

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
Facultad De Ciencias Empresariales
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS



TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE TOCACHE - 2018.**

Tesis para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TESISTA

Bach. ISUIZA GONZALES, Angelita

ASESOR

Mg. ESPINOZA MEDINA, Ana Mabel

Huánuco - Perú
2019

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Tingo María, siendo las 4.00 horas del día 13 del mes de SEPTIEMBRE del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202 - Local central - Sede Tingo María - Filial Leoncio Prado), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Octavio Cesar Marín Chávez	(Presidente)
C.P.C. José Manuel Vargas Walde	(Secretaria)
C.P.C. Nilton Alejandro Jara y Claudio	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1351-2019-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **"EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE - 2018"**, presentada por el (la) Bachiller **ISUIZA GONZALES, Angelita**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

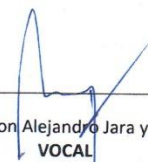
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de BUENO (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 5.30 horas del día 13 del mes de SEPTIEMBRE del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Mtro. Octavio Cesar Marín Chávez
PRESIDENTE


C.P.C. José Manuel Vargas Walde
SECRETARIA


C.P.C. Nilton Alejandro Jara y Claudio
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios, quien me ha iluminado en cada paso que he dado al transcurso de mi vida.

A mi mamita quien me dio la fuerza para seguir saliendo adelante con cada enseñanza, respeto, gritos. No fue fácil mi vida pero los golpes me enseñaron a valorar y conseguir lo que realmente uno quiere y así llegar a cumplir metas trazadas en mi vida profesional, nada es obstáculo para poder realizar cada meta y proyecto, mientras tengas esas ganas de dar todo para ser alguien y pasando necesidades eres la única persona quien decide a ser mejor.

A mi familia porque cada paso dado me han enseñado el sacrificio y la perseverancia para llegar a nuestros logros. Hoy puedo decir que estoy a puertas de otro sacrificio para poder optar mi título. Nada en esta vida es fácil, todo sacrificio tiene su recompensa.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por ser mi fortaleza en mis momentos difíciles que he pasado.

Gracias a mi mamá, mi hermana; por confiar en mí, y haber sido mi apoyo suficiente durante todo este tiempo, para no decaer cuando a veces todo me parecía imposible.

De manera especial a mi asesor de tesis, CPC Ana Mabel Espinoza Medina, por haberme guiado en el proceso de mi tesis y a lo largo de mi carrera universitaria, el apoyo para desarrollarme profesionalmente y seguir cultivando mis valores. Así también a la M. P. de Tocache por haberme brindado la información necesaria.

INDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
INDICE	IV
ÍNDICE DE CUADROS.....	VI
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCIÓN.....	XI
CAPITULO II.....	12
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	12
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	12
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:.....	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	17
1.3 OBJETIVO GENERAL:	17
1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:.....	17
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:.....	18
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN:.....	19
1.7 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN:.....	19
CAPITULO II.....	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
2.1.1. Internacional.....	20
2.1.2. Nacional	22
2.1.3. Local	24
2.2. BASES TEÓRICAS	25
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	45
2.4. HIPÓTESIS:	50
2.4.1. Hipótesis General.....	50

2.4.2. Hipótesis Secundarias.....	51
2.5. VARIABLE:	51
2.5.1. Variable Independiente	51
2.5.2. Variable Dependiente	51
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	52
CAPÍTULO III.....	53
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	53
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	53
3.1.1. Enfoque de Investigación.	53
3.1.2. Alcance o Nivel	53
3.1.3. Diseño de Investigación.	54
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	54
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.	56
3.4. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN.....	57
CAPÍTULO IV	58
ANÁLISIS Y RESULTADOS	58
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS:	58
4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS	79
CAPÍTULO V	81
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	81
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO.....	81
5.1.1. Con referencia a los antecedentes. Según los resultados obtenidos, podemos indicar que:	81
5.1.2. Con referencia a las Bases Teóricas.	83
CONCLUSIONES.....	87
RECOMENDACIONES	89
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	91
ANEXOS	95

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	36
Cuadro 2 PERSONAL QUE LABORA POR ÀREAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE.....	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	58
Tabla 2	59
Tabla 3	61
Tabla 4	62
Tabla 5	64
Tabla 6	65
Tabla 7	67
Tabla 8	68
Tabla 9	70
Tabla 10	71
Tabla 11	73
Tabla 12	74
Tabla 13	76
Tabla 14	77

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	58
Gráfico 2	60
Gráfico 3	61
Gráfico 4	63
Gráfico 5	64
Gráfico 6	66
Gráfico 7	67
Gráfico 8	69
Gráfico 9	70
Gráfico 10	72
Gráfico 11	73
Gráfico 12	75
Gráfico 13	76
Gráfico 14	78

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se desarrolló las causas de las deficiencias ocurridas en el procedimiento de la gestión presupuestal, siendo el propósito de determinar que el Control interno Influye en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache; Asimismo proponer alternativas orientadas a identificar estrategias de control en los sistemas administrativos relacionados al periodo de gasto que permita satisfacer las necesidades básicas, y promover la adecuada distribución del presupuesto en la provincia de Tocache. También se consideró esta propuesta porque existe poca efectividad en el manejo del gasto público y de la inversión pública por parte de los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tocache, así mismo las previsiones presupuestales no son definidas técnica y financieramente con eficacia. Para desarrollar el estudio se manejó la investigación cualitativa – cuantitativa aplicando principalmente al método descriptivo por que permitieron examinar la incidencia de los mecanismos de control en la operatividad de los recursos financieros y su incidencia en la gestión presupuestal de las gerencias municipales. En la investigación de campo se aplicó la técnica de la encuesta que permitió la recolección de datos a partir de la población objeto de estudio, se aplicó un cuestionario de encuesta referente al control interno y a la gestión presupuestal.

ABSTRACT

In the present research work the causes of the deficiencies occurred in the budgetary management procedure were developed, being the purpose of determining that the Internal Control Influences the Budgetary Management of the Provincial Municipality of Tocache; Likewise, propose alternatives aimed at identifying control strategies in the administrative systems related to the spending period that allows to satisfy the basic needs, and promote the adequate distribution of the budget in the province of Tocache

This proposal was also considered because there is little effectiveness in the management of public expenditure and public investment by the officials of the Provincial Municipality of Tocache, and the budget forecasts are not technically and financially defined effectively. To develop the study, qualitative - quantitative research was conducted, applying mainly to the descriptive method because it allowed us to examine the incidence of control mechanisms in the operation of financial resources and their impact on the budgetary management of municipal managements. In the field research, the survey technique that allowed data collection from the population under study was applied; a survey questionnaire was applied, referring to internal control and budget management.

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su influencia en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018”. Permitió mediante el desarrollo del control interno determinar las conclusiones y recomendaciones; por lo que se considera relevante ya que esta información contribuiría al mejoramiento de recursos públicos y la aplicación de las normativas vigentes. El presente trabajo se desarrolló tomando las bases legales y conceptuales del control interno y de sus procedimientos y componente de los resultados obtenidos.

El trabajo investigativo propuesto se inicia con el título, el resumen que comprende la justificación del trabajo, cumplimiento de los objetivos y el aporte que se dio, la introducción en donde consta, la importancia del tema conformado por los siguientes capítulos:

En el capítulo I: el Problema de Investigación donde se esboza la descripción del problema, la formulación del problema, los objetivos, la hipótesis, justificación, limitaciones y la viabilidad de la investigación; En el capítulo II: se presenta el Marco teórico y conceptual en donde se presenta los diversos estudios realizados tanto a nivel global como a nivel específico y la fundamentación del tema investigado. En el capítulo III: Metodología de la Investigación, comprendió desde el diseño metodológico, la población y muestra, En la recolección de datos en la encuesta y en el procesamiento de la información se utilizaron el programa Microsoft Excel.

En el capítulo IV: Resultados, se procedió a la interpretación de los mismos; para lo cual se trabajó en un primer momento en la parte estadística y luego en lo gráfico, continuando con el análisis de los mismos y se efectuó en cada una de las preguntas; así mismo en lo referente a la contrastación de hipótesis y la validación de las mismas, cuyos aportes se utilizaron en las conclusiones y recomendaciones y el capítulo V: Discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones; con las fuentes de información y anexos respectivos.

CAPITULO II

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Durante la última década, en América Latina se ha registrado un importante proceso de descentralización de las responsabilidades particularmente en lo que concierne a los municipios. La proporción de los gastos generales que administran los gobiernos sub nacionales, es decir la descentralización se ha incrementado a la par de este acontecimiento. La mayor responsabilidad en la toma de decisiones y la mayor cantidad de recursos de los que gozan los municipios, plantean retos y ofrecen oportunidades para avanzar en este mundo cambiante. “Aunque el potencial para la corrupción aumenta a medida que aumenta la base de recursos, la mayor cercanía de los ciudadanos a la toma de decisiones en el ámbito local crea el potencial para una mayor participación y vigilancia del gobierno por parte de la ciudadanía”. Como confirma (Bliss K. P. 2009)

En Latinoamérica los municipios rigen de manera independiente al gobierno central, así como menciona el autor “municipio latinoamericano contemporáneo; es preciso acudir al concepto de autonomía, que ha trascendido a las Constituciones y leyes de muchos países. Desde luego, precisa advertir que este término ha sido muy discutido y se ha prestado a las más diversas interpretaciones, en las que mucho influyen las formulaciones concretas que hacen los poderes constituyentes o legislativos, según las características del país de que se trate”. (Albi, F. 1996). Es preciso mencionar, según indica el autor, que hay municipalidades valiéndose de su autonomía cometen irregularidades que afecta a la población de su jurisdicción.

En el Perú, la Constitución de 1979 se caracterizó por inclinarse a la descentralización. En su artículo 188 consideró que “La descentralización es un proceso permanente que tiene como objetivo el desarrollo integral

del país”. Para impulsarla, reguló de manera consistente a las denominadas regiones; tal avance, empero, fue interrumpido por la Constitución de 1993, expedida durante la recién caída dictadura de Fujimori. Con la instalación del régimen democrático se ha aprobado la reforma constitucional de marzo de 2002, que enfatiza en la creación de los gobiernos regionales, con los que se reinicia el proceso de descentralización. (Sáchica, L, 1996).

Según la evaluación presupuestaria de la ejecución de los gastos públicos que ejecutan las Municipalidades está centrado únicamente en el avance financiero y físico de las metas presupuestales, de manera que los gobiernos locales solo cumplen con informar la totalidad de gastos ejecutados. “Se ha podido evidenciar que la Dirección General de Presupuesto Público, órgano rector del manejo presupuestario, demuestra que durante la fase de evaluación presupuestal no hay indicadores que midan los niveles de mejora de vida de la población, ya que los indicadores de eficacia y eficiencia que utiliza, según la directiva de evaluación presupuestal 2007, vigentes hasta el año 2010, sólo se centran en el avance de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos que realizan las Municipalidades del Peru”. Según Osborne, D. y Gaebler, T. (1992). Es así que en nuestro país las municipalidades actualmente están encargados de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, porque conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción, pues cuentan con mayor presupuesto transferido a través del Ministerio de Economía y Finanzas; pero que lamentablemente no son destinados a las necesidades básicas de la población, porque la ejecución de gastos es deficiente, existe mucha traba y burocracia en cuanto a los trámites, los recursos son distribuidos en actividades no productivas.

El control interno en la gestión pública peruana no es reciente; sin

embargo, no es ampliamente conocido por los que se encargan de gestionar e implementarlas, existiendo cierta confusión sobre los roles y responsabilidades en esta acción. “Así, muchos funcionarios públicos consideran que el control interno es tarea de los Órganos de Control Interno - OCI y de la Contraloría General de la Republica - CGR, y no lo consideran una herramienta de gestión que debe ser abordada únicamente por los gestores públicos para cautelar los recursos públicos y lograr un mejor desempeño de la administración estatal”. (Leiva D. y Soto H. 2015)

De acuerdo a la Ley N° 28056, Ley Marco del Presupuesto Participativo, y su Reglamento D.S. N° 171-2003-EF. La gestión presupuestaria tradicional en el Perú hasta el presente, está basada en el Presupuesto por programas, caracterizado por ser un sistema presupuestario de tipo incremental, no asociado a productos ni resultados, responder a presiones políticas de gasto que prevalecen sobre los objetivos, realizar evaluaciones que enfatizan en la cantidad del gasto en lugar de la calidad del mismo, y administrado mediante procesos gerenciales centrados en procedimientos antes que en resultados, generando ineficacia e ineficiencia en la acción pública. Esto es considerado y discutido en diversos foros y cursos por funcionarios públicos y académicos, apreciándose que es una situación que debe ser superada a la luz de experiencias de otros países y propuestas de las Naciones Unidas. Es evidente una débil integración entre las diversas fases del proceso presupuestario, además que la función de evaluación presupuestaria está insuficientemente desarrollada, la cual dificulta la mejora de la asignación presupuestaria sobre la base de la información de los resultados obtenidos cada año. En general, las metas que se monitorean son referidas a los insumos y no a productos o resultados.

La provincia de Tocache es una ciudad de 25,000 habitantes

aproximadamente, se ubica en la parte central este del territorio provincial. La mayor parte de las familias se hallan concentradas en la margen Izquierda y sólo un pequeño sector se ubica en el margen derecho (Sarita Colonia) Ejercen autoridad de carácter provincial: El Alcalde, quien a la vez también cumple funciones a nivel distrital al igual que el Consejo Municipal Provincial coordina con los Gobernadores distritales para el cumplimiento de sus funciones propias. Según datos recopilados en el área de Rentas de la Municipalidad Provincial de Tocache.

La Municipalidad Provincial de Tocache, “es una entidad básica de la organización territorial del Estado y canal inmediato de participación vecinal en asuntos públicos, que institucionaliza y gestiona con autonomía los intereses propios de la colectividad, siendo elementos esenciales del gobierno local: el territorio de la provincia de Tocache, su población y su organización. Así mismo goza de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. La autonomía que la Constitución Política del Perú establece, radica en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico” MOF (2014). La finalidad de la Municipalidad Provincial de Tocache es representar al vecindario, promover la prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de la circunscripción. Se encuentra diseñada estructuralmente de un Órgano de Control, denominado Órgano de Control Interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las Normas de los Sistemas Administrativos, así como velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785 - Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.

Así mismo la Municipalidad Provincial de Tocache encargado de promover el desarrollo de la población, por ser conocedores de la problemática

existente; pues tienen presupuesto transferido a través del Ministerio de Economía y Finanzas; pero es muy preocupante que no son destinados a las necesidades básicas de la población, porque la distribución de los gastos no se genera según los requerimientos establecidos, los recursos son distribuidos en actividades no productivas; pues existe una desorganización administrativa, este problema, principalmente se debe a las deficiencias de control dentro de la institución que no permiten distribuir eficientemente los recursos presupuestarios destinados a dicha municipalidad debido a la carencia de Información y comunicación de control en el planteamiento de alternativas que contribuyan a mejorar dichos procesos. Así mismo, otro problema es disponer de información y no saber aplicarla de manera adecuada en la toma de decisiones.

La carencia de un adecuado control interno es por no disponer de actividades de supervisión permanente y evaluaciones periódicas; la falta de evaluación de los riesgos que enfrentan la municipalidad en la ejecución de la planificación y organización es por no tener un direccionamiento adecuado de los recursos públicos asignados presupuestalmente.

Por tal motivo en consideración a la problemática descrita, en el presente trabajo de investigación; cuyo objetivo principal será determinar si el Control interno Influye en la Gestión Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache; así mismo proponer alternativas orientadas a identificar estrategias de control en los sistemas administrativos relacionados al periodo de gasto especialmente, que permita satisfacer las necesidades básicas, y promover la adecuada distribución del presupuesto según las necesidades requeridas en la provincia de Tocache.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el Control Interno influye en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.

- a) ¿De qué manera las actividades de Control influyen en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018?
- b) ¿De qué manera la supervisión y monitoreo influyen en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018?
- c) ¿De qué manera la Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018?

1.3 OBJETIVO GENERAL:

Determinar si el Control interno Influye en la Gestión Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache – 2018.

1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- a) Determinar si las actividades de Control influyen en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018.
- b) Determinar si la supervisión y monitoreo influyen en la Gestión

Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018.

- c) Analizar si la Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:

Teórica

La presente investigación se justifica porque se ha logrado determinar la importancia de la evaluación del control interno en los cambios que facilite la gestión en el financiamiento del sistema presupuestario, las instituciones que son el conjunto de reglas y regulaciones que guían al proceso presupuestario, influyen directamente a los resultados públicos en la medida que determinan los mecanismos que regulan las relaciones entre los distintos agentes vinculados al control de la entidad; en el presente trabajo de investigación se utilizó toda la documentación doctrinal y normas legislativas referentes al problema, que permite a la municipalidad lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional y refleje los ingresos que financian dichos gastos.

Práctica

La presente investigación se ha desarrollado aplicando el método científico teniendo como base la identificación del problema y la necesidad de contar con un adecuado control interno para explorar los problemas y perspectivas que influya en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache. Se aplicó la técnica de la encuesta permitiendo la recolección de datos a partir de la población objeto de estudio. Se ha considerado necesario llevar a cabo el presente estudio, a fin de recomendar una propuesta de mejora en la Gestión de dicho gobierno local referente al área presupuestal, debido a la importancia para mejorar

la calidad de vida de la población, y así contribuir a mejorar la calidad del gasto, que repercutirá en la pobreza y la exclusión social.

Metodológica

En esta investigación se consideró los resultados que se han utilizado para mejorar el control en la Municipalidad Provincial de Tocache de manera permanente, para el beneficio de toda la población, así mismo ha ayudado a conocer como el Control Interno influye en la Gestión presupuestal para crear y desarrollar condiciones organizacionales que permitió la aplicación de satisfacción plena de la población de Tocache.

1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN:

En la elaboración del trabajo investigativo referente a las limitaciones han sido mínimas con respecto a la información recopilada, por ser una entidad pública ha existido en algunos casos, pero con la ayuda del sistema informático registrado a través del Ministerio Público, y otras fuentes se lograron el objetivo, así mismo referente a limitaciones en lo financiero y humano.

1.7 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN:

En la presente tesis se ha recurrido a documentación acreditada y normas que estén relacionadas al problema con la información necesaria para su desarrollo, aunque se ha tenido limitantes pero se logró superar; lo cual fue posible su ejecución. Además fue viable por la disponibilidad de recursos financieros, humanos y materiales documentarios que ayudaron el logro de los objetivos en el tiempo determinado hasta culminar la tesis de investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se ha determinado la existencia de los siguientes trabajos de tesis:

2.1.1. Internacional

Título	: “Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas - Mercado de Valores”
Autor	: Elisabet Ordoñez Somolinos.
Universidad	: Universidad de Barcelona
Año	: 2012.

Conclusiones:

Concluye que el área de Control Interno está adquiriendo un mayor protagonismo en los últimos años en las entidades promovido por los cambios legislativos tanto a nivel internacional como a nivel nacional. En particular, en las entidades aseguradoras estamos teniendo cambios legislativos doblemente tanto en el ámbito asegurador a través de las directivas europeas de Solvencia II promovidas por la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones - DGSFP, como para las empresas cotizadas o que emiten obligaciones negociables en el mercado de valores a través de la Comisión Nacional del Mercado de Valores La Comisión Nacional del Mercado de Valores - CNMV.

Ambas vías pretenden dar una mayor confianza a los grupos de interés de las aseguradoras transmitiendo que las entidades trabajan bajo unas prácticas de Buen Gobierno Corporativo tales

como clima ético, gestión de riesgos, sistemas de control interno y auditoría interna. En particular, las recomendaciones de la Comisión Nacional del Mercado de Valores - CNMV en cuanto al SCIIF buscan una mejora en la fiabilidad de la información financiera presentada con un sistema integrado de gestión del riesgo y en un ambiente de control adecuado. Todas estas pautas buscan la mejora de la transparencia ante los mercados”.

Título : “Manual de procedimientos y medidas de Control Interno para el área de Planificación y Cooperación internacional de la Cruz Roja Ecuatoriana”

Autor : David Roberto Sánchez Andrango

Universidad : Universidad católica del ecuador

Año : 2016.

Conclusiones:

El manual de control interno en el departamento de Planificación y Cooperación Internacional de la Cruz Roja Ecuatoriana, es muy importante, por cuanto es una área que está involucrada en el manejo de recursos financieros proveniente de los donantes internacionales, a su vez, estos recursos sirven para financiar proyecto de alto impacto para la comunidad ecuatoriana. Adicionalmente, los donantes solicitan informes detallados de la entrega y uso de los recursos, para preparar esta información es necesario contar con los controles internos que permitan generar informes veraces. En los actuales procedimientos y procesos que se llevan a cabo en el departamento de Planificación y Cooperación Internacional, no existen controles específicos para el uso de los recursos financieros. Los procedimientos y procesos son llevados a

cabo según criterio de cada donante y no existe una coordinación en la entrega de los informes, esto genera una debilidad en la toma de decisiones y planificación en la ejecución del proyecto poniendo en riesgo el financiamiento de los proyectos de la Cruz Roja del Ecuador.

2.1.2. Nacional

Título : “Análisis de los Recursos Directamente Recaudados para mejorar la Gestión Presupuestal de la municipalidad provincial de Chiclayo 2015”

Autor : Mechan Chávez, Joaozinho Gersinho
Vera Villalobos, Víctor Antonio francisco

Universidad : Universidad Señor de Sipán

Año : 2015

Conclusiones:

“Al verificar los Recursos Directamente Recaudados se encontró que es la fuente de financiamiento mayor dentro de la municipalidad., Incluyendo el Presupuesto Institucional Modificado - PIM apenas para el año 2014 logro un avance del 58% para el fin del periodo fiscal, al ver la comparación del Presupuesto Institucional actualizado - PIA entre el periodo 2014 – 2015 para el periodo 2015 se efectúa un mayor presupuesto de apertura. Las municipalidades tienen autonomía para decidir si los recursos directamente recaudados son destinados a gastos corrientes y/o gastos de inversión, pero como señalamos líneas arriba, siempre y cuando sean para financiar la actividad relacionada con la recaudación de tal fondo, al comprobar los Recursos Directamente recaudados que presupuestan gastos innecesarios para ambos

periodos (2014 – 2015), uno de los aspectos principales donde se nota un mayor presupuesto es la contratación de personal”.

Título : "El proceso de Ejecución Presupuestal y su influencia en la Calidad de Gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica periodo 2013".

Autor : Paco Matamoros, Liz
Mantari Araujo, William Samuel

Universidad : Universidad Nacional de Huancavelica

Año : 2014.

Conclusiones:

Se concluye que una adecuada ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancavelica mejorara la calidad de gasto público el cual sería destinado a favorecer los niveles de vida de la población.

Los resultados de la calidad de Gasto Público muestran que el promedio de los encuestados obtuvieron un puntaje de 30.23% siendo esta baja, en cuanto a sus indicadores el 50% de los sujetos está por encima del valor de 32 puntos y el restante 50% se sitúa por debajo de este valor. La frecuencia que mayor se repitió fueron 36, asimismo, se desvían de 4.92, en promedio de 24.23 unidades. La puntuación más alta observada es 36 puntos; mientras la mínima es 17 puntos.

Se ha determinado que el proceso de ejecución presupuestaria incide en forma positiva y significativa a la calidad del gasto público de la Municipalidad Provincial de Huancavelica, periodo 2013, por lo que se acepta la hipótesis de investigación al nivel de confianza del 95%. La intensidad de la influencia identificada es del 76%

2.1.3. Local

Título : “Control Interno y su incidencia en la optimización de los Recursos Financieros en las Municipalidades distritales de la provincia de Huánuco”

Autor : Ever Uribe Uzuriaga céspedes Villegas.

Universidad : Universidad de Huánuco

Año : 2016

Conclusiones:

“El control interno está sistematizado en cinco componentes básicos, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y, las actividades de prevención y monitoreo. Estos cinco componentes se relacionan entre si y su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados en la tesis, indican que en algunas municipalidades distritales el ambiente de control es deficiente y por tanto no estarían alcanzando las metas trazadas. En ese sentido, en estas condiciones el control interno solo se limita a la verificación de cumplimiento de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad.

Las municipalidades observadas muestran bajos niveles de evaluación de riesgos, esto abarca el proceso de planeamiento, identificación, valoración (análisis), manejo (respuestas) y el monitoreo. Existe por tanto, un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades”

Título : “Influencia del Sistema de Control interno sobre el Desempeño Organizacional de la Municipalidad Provincial de Huamálles en el Área de Tesorería”
Autor : Ortiz Adrián Rosmery Catalina.
Universidad : Universidad de Huánuco.
Año : 2011

Conclusiones :

“En la Municipalidad Provincial de Huamálles el conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada período”

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

El control interno en la gestión pública peruana no es reciente; aun así no es considerablemente conocido por los conocedores políticos ni por los encargados de gestión y ejecución de control.

Asimismo, existe desconocimiento sobre los roles y compromisos en esta acción, además, “muchos funcionarios públicos consideran que el control interno es responsabilidad directa de los Órganos de Control Institucional y no es considerado como un mecanismo de gestión afrontada por los gestores públicos para custodiar o salvaguardar los recursos públicos para lograr eficiencia y transparencia mejor desempeño de la administración estatal”. (Leiva. D y Soto H. 2015)

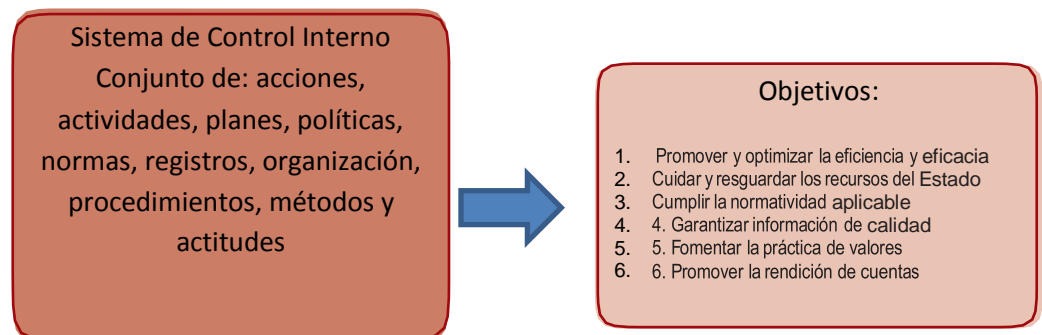
Diario Oficial El peruano (2016) Contraloría General, Directiva N° 013-2016-CG/GPROD aprobada mediante Resolución de Contraloría General N° 149-2016-CG, publicado el 03.05.2016. Según las Normas de Control Interno, el concepto de control abarca lo siguiente: “El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas”. El cumplimiento de control dentro de las instituciones públicas, conllevaría al desarrollo sostenible de la población.

El control es un acto inseparable del proceso de gestión, dado que toda ejecución de un plan hacia el logro de objetivo requiere mecanismos de control. Las características del sector público peruano referente al control interno más aun en las municipalidades y gobiernos regionales, la promoción e implementación del control interno ha representado un esfuerzo normativo de Estado que nace con la aprobación de la Ley N.º 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la CGR, y se desarrolla con la aprobación de la Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”. (Leiva.

D y Soto H. 2015)

Según (Armenta, V. 2012), “El control interno en la estructura administrativa contable de una entidad pública es significativo, por existir debilidades en la confiabilidad e información financiera y presupuestal, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa; ya que gracias a ello se evitan riesgos, y fraudes, también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización”. Este tipo de control es sustancial ya que en estos procesos no existen estándares establecidos para solucionar dichas dificultades presentadas en la entidad ya que el control interno propone variedad de estrategias.

DELIMITACIÓN DE OBJETIVOS Y PRIORIDADES DEL CONTROL INTERNO.



FUENTE: Daniel Leiva y Hugo Soto

Objetivos del Control Interno

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales y el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo.

Marco normativo del Control Interno

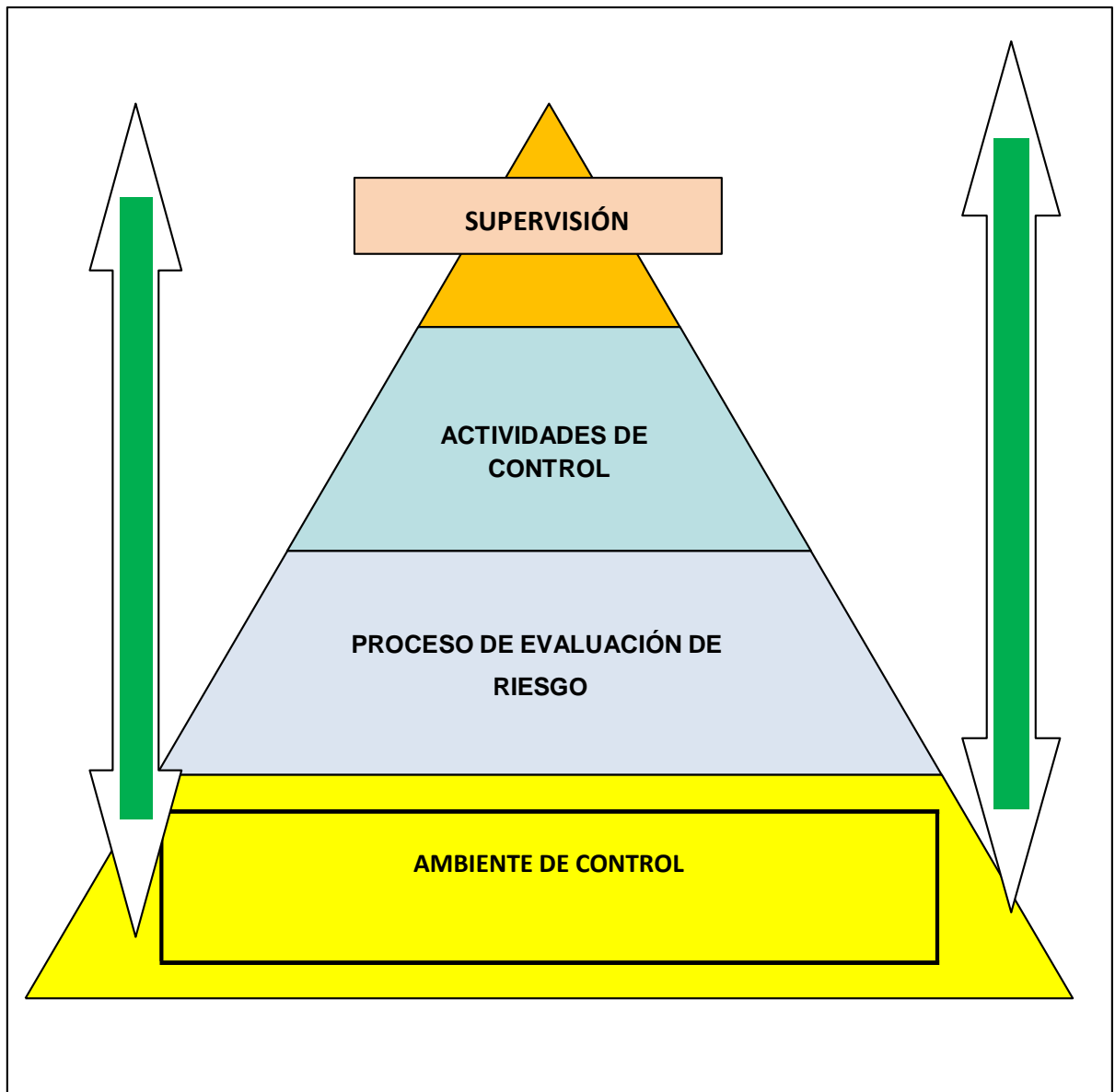
Según la Constitución Política del Perú establece que “la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control”.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control – SNC., y de la Contraloría General de la Republica - CGR (Ley N° 27785). “Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC”.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716). “Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental. Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG). Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los

objetivos nacionales”. A través del cumplimiento de las normativas referente al control interno en las entidades públicas se logrará resultados que favorecerán al desarrollo de la población en general, porque la práctica de valores y proceder con responsabilidad conlleva transparencia en el manejo de los recursos públicos.

GRÁFICO N° 01 – COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO



FUENTE: Coopers & Lybrand (1997).

2.2.1.1. Actividades de Control.

Toda actividad de control en una institución pública es fundamental para el logro de los objetivos porque mediante ella se realiza acciones para prevenir riesgos. Para Pérez (2007). “Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la entidad. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones”.

“Las actividades de control se dan en toda la organización, niveles y en las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos” (Coopers y Lybrand, 1997). Las actividades de control vienen a ser un componente integral que a través de ella se logra eficiencia y eficacia en el control y gestión respecto a la transparencia del manejo de los recursos del estado.

2.2.1.2. Supervisión y Monitoreo

“Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, total o parcialmente y realizar los ajustes pertinentes. De acuerdo con este rol la supervisión configura el

autocontrol del asunto, facilitando mejora del resto de los componentes de acuerdo a las circunstancias vigentes. El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión:

Supervisión continúa:

Son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes, comprenden controles regulares efectuados por la dirección superior y el nivel ejecutivo; así como, las tareas que realizan los empleados en cumplimiento de sus funciones.

Supervisión puntual:

Esta referida a examinar el sistema de control interno de vez en cuando, enfocando el análisis directamente a la eficiencia del sistema de control interno. El alcance y la frecuencia de evaluaciones dependerán principalmente de la evaluación de los riesgos y de los procedimientos de supervisión continua.

a) Pautas para evaluar las Actividades de Supervisión

- La verificación de que el personal en el desarrollo de sus actividades normales, obtiene evidencia de que el sistema de control interno funciona con efectividad.
- Investigar la comprensión y cumplimiento del código de conducta de la entidad.
- Efectividad de las actividades de auditoría interna.

- Seguimiento a las recomendaciones de los auditores internos y externos.

b) Limitaciones del Sistema de Control Interno

Los sistemas de control interno son medios idóneos para la prevención y detección de las distintas formas de corrupción, pero por si mismos no pueden evaluar su eficacia ni proveer evidencias, de esta forma, es necesario desarrollar prácticas de evaluación tanto del factor de riesgo identificado, como del sistema, y arribar a conclusiones y alternativas de gestión. La prevención de errores e irregularidades por fraude y corrupción, es una función de la administración. ” (Centellas E. y Gonzales, C., 2006)

2.2.1.3. Información y Comunicación

La Información deberá ser registrada y Anunciada a los encargados de direccionar dentro de los gobiernos locales, en la forma y oportunidad que les permita cumplir con sus responsabilidades, así como las relacionadas con el Control Interno.

El personal deberá disponer de un sistema para comunicar información importante a todos los niveles superiores de la empresa. Asimismo, es necesaria una comunicación eficaz con terceros, tales como los clientes, los proveedores, los organismos de control y los accionistas.

Sistema de información:

Un sistema de información es un conjunto de elementos que interactúan regularmente con el objetivo de suministrar a quienes deciden u operan de una entidad, la información que se requiere

para el ejercicio de sus funciones.

Sistema de comunicación:

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función debe ser especificada con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Para Álvarez O., (2007) “el sistema de información y comunicación consiste en la implementación de métodos registrar información sobre las operaciones, actividades y proyectos de una entidad, así como de mantener un flujo de comunicación permanente a través de los cuales, el procesamiento, la integración y divulgación de la información este basado en datos proporcionados por la información y sirve en forma efectiva de dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia del control interno”.

2.2.1.4. Evaluación de Riesgo

Los riesgos se deben inspeccionarse teniendo en cuenta su posibilidad e impacto, que proporcione una medición anterior, como base para determinar una adecuada gestión dentro de las instituciones públicas. “El impacto de un riesgo se puede definir como las consecuencias que desencadena la materialización de un riesgo y la probabilidad de ocurrencia; esta última puede medirse con criterios de frecuencia, algunos la miden en períodos de tiempo y en épocas o temporadas del año, cuando su ocurrencia proviene de un comportamiento estacional. De la combinación de estos elementos se obtiene como resultado la Criticidad o nivel de

exposición al riesgo de un proceso, operación o actividad”. COSO (2004).

Contraloría General de la Republica (2014), afirma que la evaluación de riesgos “Es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”

Así también (Argandoña 2010), menciona que “La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales”. La evaluación del riesgo, es una acción necesaria que debe efectuarse en toda las instituciones públicas para realizar acciones precisas y prevenir situaciones que puedan poner en riesgo la actividad de la entidad pública.

2.2.1.5. Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.

- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

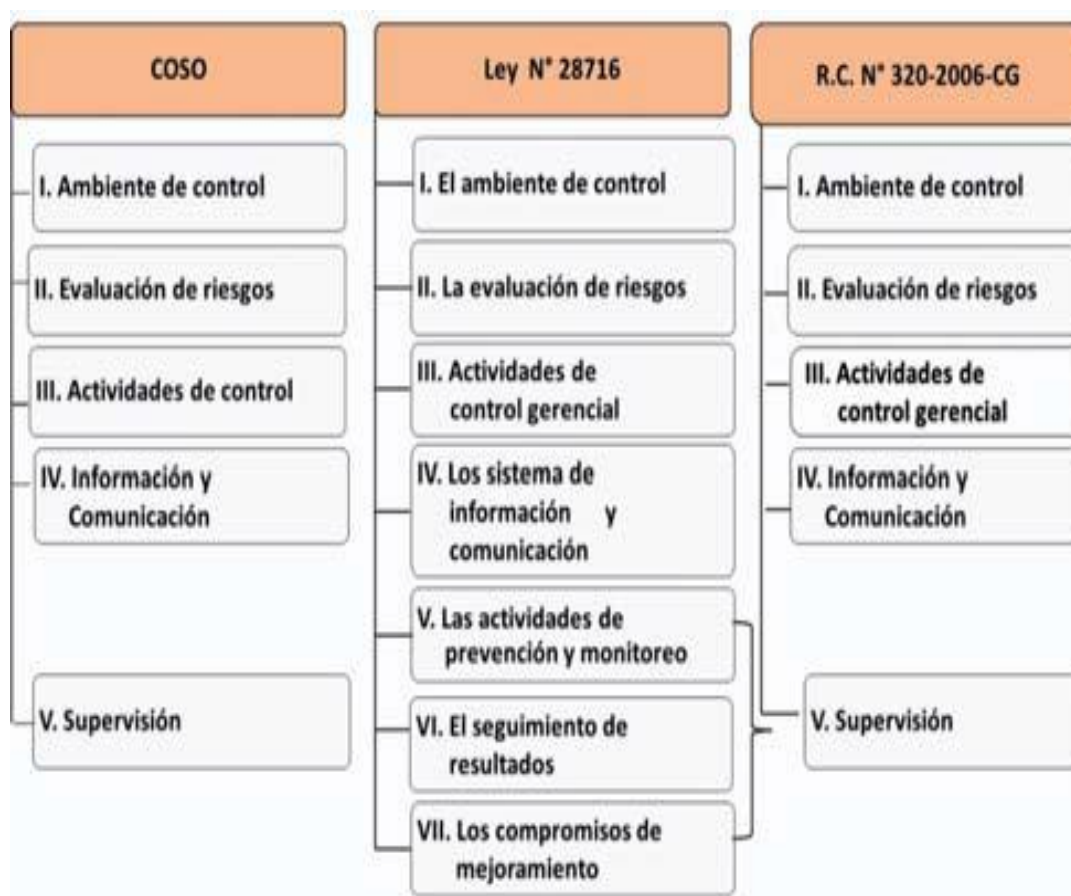
El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

Tabla N° 1: Las responsabilidades sobre el control

Participante	Responsabilidad
Junta Directiva y/o Consejo de Administración.	Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y valores éticos.
Gerencia	Debe asegurar que exista un ambiente propicio para el control.
Directivos Financieros	Apoyan la prevención y detección de reportes financieros.
Comité de Auditoría	Es el organismo, que tiene la facultad de cuestionar a la Gerencia respecto al cumplimiento de sus responsabilidades, y de asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias.
Comité de Finanzas	Cumple con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos en los planes operativos.
Auditoría Interna	A través del examen de la efectividad y además del control interno y mediante recomendaciones sobre su mejoramiento.
Área Jurídica	Lleva a cabo la revisión de los contratos y otros instrumentos legales, con el fin de salvaguardar los bienes de la empresa.

Fuente: Gestipolis (2012)

Cuadro 1 COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Nociones Generales Control Interno. C.G.R.

2.2.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

La gestión presupuestal tradicional en el Perú está basada en el Presupuesto por Programas, caracterizado por ser un sistema presupuestario de tipo incremental que prevalecen sobre los objetivos, realizar evaluaciones que enfatizan en la cantidad del gasto antes que en la calidad del mismo, y administrados mediante procesos gerenciales centrados en procedimientos antes que en resultados, generando ineficacia e ineficiencia en la acción pública, además está escasamente desarrollada, lo cual dificulta la mejora de la asignación presupuestaria sobre la base de la información de los resultados obtenidos cada año. Ley N° 27806 (2003)

Según (Münch y Col 2001), precisan que la “gestión es el esfuerzo coordinado de un grupo social para obtener un fin con la mayor eficiencia y el menor esfuerzo posible”. Se concreta, que la gestión presupuestal, son actividades y procesos fundamentales de los organismos que admiten elevar y conservar la productividad a través de direccionamiento adecuado y eficiente, para así plantear metas concretas según los recursos fijados para promover los objetivos planteados.

Así también (Meyer 2005), explica que “la gestión presupuestal se apoya sobre previsiones hechas en función de condiciones interiores y exteriores a la entidad. A partir de estas, los responsables reciben atribuciones, programas y medios expresados en valor, por un periodo determinado”.es decir como confirma el autor de ser posible conocer con antelación resultados principales en un determinado periodo.

Según (Fagilde, C.A. 2009) muestra que el proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la organización”. Por consiguiente, para que exista transparencia en el manejo presupuestario es imprescindible la formación de valores en las personas que desarrollan dichas actividades y así se lograra resultados favorables en el desarrollo de la sociedad.

2.2.2.1. Programación Presupuestal

El Sistema Nacional de Presupuesto se rige por la Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y por la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Artículo XIV, Principios Regulatorios, Ley N° 28411. El proceso presupuestario debe orientarse por el logro de resultados a favor de la población,

Según la Directiva N° 003-2014-EF/50.01, Directiva para la Programación y Formulación Anual del Presupuesto del Sector Público, con una perspectiva de Programación Multianual. “Es uno de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera del Sector Público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación”.

MEF (2014) “La Programación presupuestaria es un proceso colectivo de análisis técnico y toma de decisiones sobre las prioridades que se otorgan a los objetivos y metas que la entidad prevé realizar para el logro de resultados esperados a favor de la población, así como la estimación de los recursos necesarios para el logro de ellos”.

Asimismo, (Del Río 2009), precisa que el presupuesto por programas “es el conjunto de técnicas y procedimientos que sistemáticamente ordenados en forma de programas y proyectos, muestran las tareas a efectuar, señalando objetivos específicos y costos de ejecución, además de racionalizar el gasto público, mejorando la selección de actividades gubernamentales.

Como indican los autores, el presupuesto por programas, viene a ser una herramienta indispensable en toda entidad pública cuyo propósito es de adoptar recursos en el futuro inmediato, es decir a corto plazo, para el cumplimiento de objetivos de mediano y largo plazo.

Objetivos de la Programación presupuestal Multianual

- Revisar y actualizar la Escala de prioridades de corto y mediano plazo
- Determinar la programación de gastos multianuales (3 años consecutivos)
- Estimar los recursos públicos que administra la entidad para financiar la programación de gastos
- Determinar la Estructura Funcional y Estructura Programática para Acciones Centrales y APNOP. En PP de acuerdo a lo establecido en los diseños.
- Vinculación de los proyectos a PP (Causalidad y Tipologías).
- Registro de programación física y financiera MEF. (2014).

Programación y formulación presupuestaria

Determinar la Asignación Presupuestaria Total

Asignación Presupuestaria Entidad.- Es el monto estimado para financiar la programación de gastos del primer año considerado en la programación multianual en: RDR, Donaciones y Transferencias y Recursos Determinados en los rubros Contribuciones a Fondos e Impuestos Municipales.

Asignación Presupuestaria MEF.- corresponde a los recursos de

las fuentes Recursos Ordinarios, Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito y Recursos Determinados en los rubros “Canon y Sobre canon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones” y “Fondo de Compensación Municipal”, comunicados por el Ministerio de Economía y Finanzas.

2.2.2.2. Ejecución Presupuestal

“El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto.

Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos”. DGPP (2014)

Conforme al Texto Único Ordenado Directiva nº 001-2010-ef/76.01 directiva para la ejecución presupuestaria, aprobada mediante Resolución Directoral N° 003-2011-EF/76.01). La presente Directiva para la Ejecución Presupuestaria de las Entidades de Tratamiento Empresarial, en adelante “La Directiva”, es de alcance a las Entidades de Tratamiento Empresarial, que comprende a las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales:

Artículo 10°.- Fase de Ejecución del Gasto Público

La ejecución trimestral del gasto público es el proceso a través del

cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto del cumplir las metas de la ETE, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en sus respectivos presupuestos institucionales, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77º y 78º de la Constitución Política del Perú. El proceso de ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas, una preparatoria y otra propiamente de ejecución del gasto público, conforme al siguiente esquema:

Artículo 12º.-Etapas de ejecución de gasto público

A) El Compromiso

- a) El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio.
- b) El compromiso no puede exceder de créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto institucional de la ETE, quedando prohibido que los actos administrativos o de administración condicionen su aplicación a créditos presupuestarios mayores o adicionales a los establecidos en los presupuestos, bajo

sanción de nulidad de pleno derecho de dichos actos.

c) El compromiso se sustenta con lo siguiente:

c.1 En materia de adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y obras con el respectivo contrato, en donde se establece las obligaciones para las partes y, en particular, las contraprestaciones a cargo de la ETE en el marco del numeral 26.2 del artículo 26º de la Ley General.

c.2 En materia de personal y pensiones con las respectivas planillas anualizadas, conforme a los contratos y resoluciones que las sustentan, según el caso.

c.3 En materia de gastos sin contraprestación de un bien o servicio a favor de la entidad con el acto de administración correspondiente, sustentado en el dispositivo legal, convenio, o resolución judicial en calidad de cosa juzgada o laudo arbitral, que contenga la obligación que se requiere atender. DGPP (2014)

d) La responsabilidad por la adecuada ejecución del compromiso es solidaria con la máxima autoridad ejecutiva de la ETE, y con aquel que cuente con delegación expresa para comprometer gastos, en el marco del artículo 7º de la Ley General. Asimismo, la Oficina de Presupuesto, o la que haga sus veces en la ETE verifica que las afectaciones presupuestarias de cada compromiso realizadas por las Oficinas Generales de Administración o las que hagan sus veces, cuenten con el respectivo crédito presupuestario.

e) Los créditos presupuestarios para la ejecución de los compromisos deben dar cobertura hasta el nivel de Específica del Gasto.

B) El Devengado

El devengado es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto.

C) Pago

El pago es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas.

2.2.2.3. Control Presupuestal

Considerando que el control presupuestario es una herramienta imprescindible para controlar la gestión de la entidad y anticiparse a los problemas que se pueden producir, es uno de los más importantes sistemas integrados de control de la actividad económico-financiera de cada entidad.

Las entidades enfrentan actualmente desafíos en la gestión pública, y necesitan usar prácticas administrativas para lograr un mayor beneficio posible de los fondos públicos, contextualizando sus acciones dentro de un clima de transparencia y capacidad, evidenciando en el momento de la rendición de cuentas, la

eficiencia y eficacia del uso de los recursos.

Normativa de Control Presupuestal

Según la Constitución Política del Estado, Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, aprobada por el Ministerio de Economía y Finanzas y de la Directiva para la ejecución Presupuestaria. “El objetivo es presentar de manera ágil, clara y precisa las normas para el control del presupuesto asignado, con la finalidad de contribuir a una mejor operatividad de las acciones presupuestarias y a una mayor fluidez en el proceso de Programación de Compromisos y en la correspondiente fase de Ejecución Presupuestaria, conduciéndonos a una adecuada y racional administración de los Ingresos y Gastos de la Institución en el marco del proceso del presupuesto por resultados como una estrategia que vincule la asignación de recursos con los productos y resultados medibles a favor de la entidad y conforme a la escala de prioridades establecida por las necesidades de cada una de las unidades operativas, teniendo una perspectiva de los objetivos y metas institucionales y de los recursos necesarios para llegar a alcanzarlos”. DGPP (2014). Es así que la ejecución de la normativa hace que el control presupuestal, con la ayuda de la aplicación redes virtuales y de funcionarios, mejore de manera eficiente y oportuna el correcto empleo de los recursos públicos a través del presupuesto por resultados, para obtener mejores resultados.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Asignación de recursos

La asignación de recursos sectorial, esencialmente referidos a los vínculos nuevos o reformulados- entre los distintos niveles de gobierno. Es razonable asumir que la definición de los recursos a distribuir debería corresponderse con las nuevas responsabilidades de los niveles de gobierno. Así, una secuencia posible y racional debería consistir en el análisis de los costos que implica la prestación del servicio y transferir el dinero a ese fin. Morduchowicz A. (2010)

Canales de comunicación

Los mandatos se emiten a través de paneles, programas o desde una línea de mandatos para la función de control de canales. La interfaz de panel también muestra el estado del canal y los datos de definición de canal. “Es el proceso de pasar información y comprensión de una persona a otra. Por lo tanto, toda comunicación influye por lo menos a dos personas: el que envía el mensaje y el que lo recibe“. Chiavenato, I. (2006)

Control de captación de recursos

Este nuevo contexto hace necesario, más que nunca, que las entidades planifiquen su estrategia de captación de recursos y la adapten al mismo. Es importante también mencionar que, a pesar de que se dedique tiempo y esfuerzos a la búsqueda y captación de recursos, y que la propia idiosincrasia de las entidades del Tercer Sector debe estar presente en cualquier proceso de este tipo. (Begoña G. J. 2013)

Decisiones gerenciales

Las decisiones que se toman no cuentan con información que asegure el resultado de las acciones. Por lo tanto, con el proceso lógico se reduce el número de errores, aunque todavía existe riesgo.

También ocurre lo opuesto, que es aún más grave: tener conocimiento de que existe un problema, pero no hacer nada para tratar de solucionarlo; es decir, mantenerse al margen. Esto es lo que llaman “el efecto hongo”, cuando una persona se mantiene en la sombra y mira los toros desde la barrera. Solano, A. (2003).

Calendarios de compromiso

Categoría presupuestaria básica que reúne acciones que concurren en la operatividad y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. Acto de administración de programación mensual para hacer efectivo la ejecución de las obligaciones comprometidas y devengadas, con sujeción a la percepción de los ingresos que constituye su financiamiento. M.E.F. 2018)

Evaluación del control interno

El alcance del relevamiento y la comprobación depende del objetivo de la evaluación del control interno, que se define en la planificación y puede comprender a las tres categorías de objetivos o exclusivamente a una de ellas. Sin embargo, es conveniente un alcance integral que implica el relevamiento y comprobación a través de la utilización de todos los cuestionarios que se incluyen en esta Guía. C.G.R (2013)

Identificación de riesgos

La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben gestionar. La administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a estos. Así mismo la entidad necesita entender su tolerancia al riesgo y su habilidad para funcionar y operar dentro de estos niveles de riesgo.

Metas presupuestarias

Expresión cuantificada de los resultados, productos y actividades, según corresponda. En el caso de los proyectos, la meta es la expresión cuantificada de las acciones de inversión y/u obras. Clasificación presupuestaria de los recursos públicos, orientada a agrupar los fondos de acuerdo con los elementos comunes a cada tipo de recurso. M.E.F. (2015)

Partidas presupuestarias

Las partidas presupuestarias son las previsiones recaudatorias estimadas sobre un concepto recaudatorio en un ejercicio. Se trata de una ventana de gestión de Partidas Presupuestarias, desde esta ventana se podrán realizar varias operaciones:

- Alta de nuevas Partidas Presupuestarias
- Consulta de Partidas Presupuestarias.
- Eliminación y modificación de los datos de una Partida Presupuestaria.

Planeamiento estratégico

Consiste en determinar la dirección que debe tener una organización para

conseguir sus objetivos de mediano y largo plazo Esta definición pone de manifiesto una característica distintiva de la planificación estratégica, como es su carácter formal, frente a otros procesos de formación de la estrategia basados en la visión y por tanto, menos articulados (pero no necesariamente menos deliberados que la planificación estratégico). Del mismo modo caracteriza el producto de dicho proceso: el plan, como un sistema integrado de decisiones. Sallan J.M. (2009).

Planeación financiera

Conjunto de procedimientos que implican la proyección de diferentes variables como ventas, costos, gastos y activos tomando como base diferentes estrategias alternativas de producción y mercadotecnia, para posteriormente decidir cómo serán satisfechos los requerimientos financieros pronosticados. Para desarrollar las actividades de corto y largo plazo es necesario proporcionar los activos de maquinaria, equipo, capital de trabajo, etc., de tal manera que se desarrollan dos actividades fundamentales aquí: financiamiento e inversión. (Morales C.J. 2014).

Presupuesto por Programas

El Presupuesto por Programas, es un sistema donde se presta particular participación a las actividades y gastos que un gobierno realiza, en lugar de los bienes o servicios que adquiere y presta. El presupuesto, es un medio para prever y decidir la producción que se va a realizar en un período determinado, así como, para asignar formalmente los recursos que esa producción exige en la praxis de una Institución. M.E.F. (2014)

Presupuesto por Resultados

La asignación del presupuesto público, en el marco de sus funciones

político-institucionales, económicas y de gestión, constituye un proceso concertado de decisión entre los Poderes Ejecutivo y Legislativo, y está orientado al cumplimiento de la función suprema del Estado: promover el bienestar general sobre la base de la justicia y con miras al desarrollo integral y equilibrado de la Nación.

Ante esta situación, el Presupuesto por Resultados emerge como el componente central de un proceso de reformas que involucra, según Mario Marcel (2006).

Pruebas de cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento están íntimamente interrelacionadas con las pruebas sustantivas y, en la práctica, los procedimientos de auditoría suministran, al mismo tiempo, la evidencia de cumplimiento de los procedimientos de control interno contable, así como la evidencia requerida de las pruebas sustantivas. Estas pruebas pueden implicar el examen de la documentación de transacciones para buscar la presencia o ausencia de atributos específicos. Estupiñán Gaitán R. (2014).

Recursos presupuestales

Adecuaciones presupuestarias que reducen el presupuesto autorizado a las unidades ejecutoras, con motivo de situaciones extraordinarias en el ámbito económico y social del estado, así como aquellas que por incumplimiento en las metas de los proyectos, la Secretaría así lo considere. Ley General de Contabilidad Gubernamental (2014).

Técnica de información

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La

observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. (Página Web. www.rrppnet.com)

Valoración de riesgos

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben definir, implantar, verificar y perfeccionar un proceso permanente y participativo de valoración del riesgo institucional, como componente funcional del SCI. Las autoridades indicadas deben constituirse en parte activa del proceso que al efecto se instaure. Diario Oficial “La Gaceta” (2005)

La valoración de riesgos se efectúa de la información obtenida en el registro de riesgos, elaborado en la etapa de identificación, para determinar el nivel de contingencias y las acciones a implementar.

La probabilidad, es la posibilidad de ocurrencia del riesgo, se puede medir utilizando criterios de frecuencia o teniendo en cuenta los factores internos o externos que puedan propiciar el peligro aunque este no se haya efectuado.

2.4. HIPÓTESIS:

2.4.1. Hipótesis General

El Control Interno influye significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache – 2018

2.4.2. Hipótesis Secundarias

- a) Las actividades de control influyen significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache – 2018.
- b) La supervisión y monitoreo influyen favorablemente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache – 2018.
- c) La Evaluación de Riesgo influye significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018.

2.5. VARIABLE:

2.5.1. Variable Independiente

X= CONTROL INTERNO.

2.5.2. Variable Dependiente

Y= GESTIÓN PRESUPUESTAL

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
V. Independiente X= Control Interno	X.1. Actividades de Control X.2. Supervisión y Monitoreo X3 Evaluación de Riesgo.	<ul style="list-style-type: none"> – Evaluación de control interno – Asignación de responsabilidades – Grado de supervisión del control – Técnica de información – Grado de evaluación de riesgos – Identificación de riesgos 	1,2, 3, 4, 5, 6, 7,
V. Dependiente Y= Gestión Presupuestal	Y.1 Programación Presupuestal Y.2 Ejecución Presupuestal Y.3. Control Presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> – Elaboración de calendarios de compromiso – Metas Presupuestarias – Partidas Presupuestarias – Asignación de recursos – Control de captación de recursos – Disponibilidad de recursos presupuestales 	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Enfoque de Investigación.

Enfoque cuantitativo:

Para Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). “La investigación cuantitativa considera que el conocimiento debe ser objetivo, y que este se genera a partir de un proceso deductivo en el que, a través de la medición numérica y el análisis estadístico inferencial, se prueban hipótesis previamente formuladas”

La investigación, estuvo dirigido para impulsar la ejecución del control interno en la Gestión Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache, para impulsar la eficiencia y eficacia del manejo presupuestal y financiero de los recursos para el beneficio de toda la población en general.

3.1.2. Alcance o Nivel

La investigación fue de alcance Descriptivo:

Hernández, M. (2010), menciona que lo fundamental de este tipo de investigación “radica en describir características semejantes de los fenómenos; utilizando criterios ordenados para destacar los elementos esenciales, es decir, miden, evalúan o recolectan datos sobre diversos conceptos (variable), aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar”.

Este método permitió describir, los aspectos relevantes del proceso que determinaron si el Control interno Influye en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache

3.1.3. Diseño de Investigación.

El diseño del presente trabajo de investigación es no experimental, ya que este tipo de estudio estuvo orientado en determinar el grado de relación que existe entre dos variables. Se ha recolectado los datos a través de las técnicas adecuadas para luego proceder a la información y llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis.

La investigación ha proporcionado resultados para encontrar alternativas de solución y lograr que a través del Control interno mejore la Gestión Financiera Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población:

Según Tamayo (2012) señala que “la población incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población”.

La población está conformado por el personal administrativo que labora en la Municipalidad Provincial de Tocache que son en total 24 trabajadores en el año 2018, según información obtenida de la Oficina de Recursos Humanos de dicha Municipalidad.

Muestra:

Según el autor Sampieri R. (2010), menciona que “la elección de los elementos, no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con el investigador o del que hace la muestra”.

La muestra que se utilizó en la presente investigación, es la no probabilística por conveniencia. La muestra está conformada por 24 personas que labora en las áreas de Planeamiento y presupuesto, y Administración y Finanzas, según información obtenida de la Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Provincial de Tocache.

Cuadro 2 PERSONAL QUE LABORA POR ÁREAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE

ÁREAS	N° DE TRABAJADORES
GERENCIA MUNICIPAL	1
ASISTENTE MUNICIPAL	1
CONTABILIDAD	2
PRESUPUESTO	2
TESORERIA	3
RENTAS	4
PERSONAL	2
LOGISTICA	5
INFORMATICA	2
ADMINISTRACION	2
TOTAL	24

FUENTE: AREA DE PERSONAL DE LA MPT.

ELABORACION PROPIA

$N = n$

$N = \text{Población}$

$n = \text{Muestra}$

$n = 24$

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

TÉCNICAS

Encuestas:

Se ha dirigido a los directivos y funcionarios que laboran en la Municipalidad Provincial de Tocache. Se aplicó sobre el Control interno en la mejora de la Gestión Financiera Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache.

INSTRUMENTOS

Cuestionario:

El Cuestionario formado por una lista de preguntas estructuradas que han sido aplicados al personal administrativo que laboran en la Municipalidad Provincial de Tocache y corresponden a profesionales e individuos incursos en el campo laboral, referente al tema en investigación. El cuestionario se ha elaborado con preguntas que han logrado mostrar resultados, según las variables aplicadas.

OBSERVACIÓN

La observación se ha utilizado en el proceso de la investigación para conocer las principales características de los trabajadores que laboran en las áreas administrativas de la Municipalidad. Provincial de Tocache.

3.4. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN.

PROCESAMIENTO:

Para la recopilación, organización y presentación de los datos de las variables independientes y dependientes se ha utilizado la estadística descriptiva (tablas de frecuencias, gráficas con barras), se hará uso de software de análisis estadísticos para dicho procesamiento.

LA TABULACIÓN:

Para procesar los datos de los cuestionarios en una hoja tabular, que son cuadros de doble entrada en Excel, y luego procesado los datos, logrado al final de cada respuesta.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS:

V. I. Control Interno.

Tabla 1

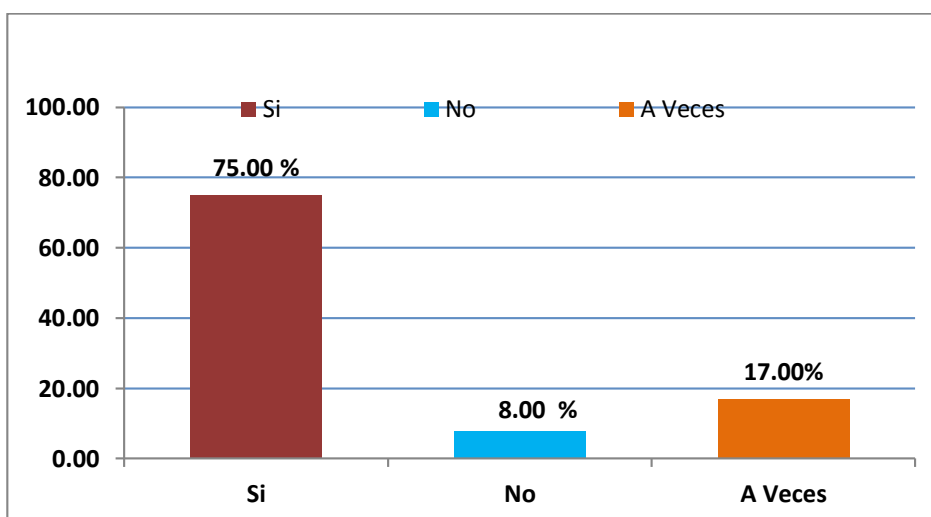
¿Cree Usted que el Control Interno es necesario para mejorar la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
Si	18	75.00
No	2	8.00
A Veces	4	17.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿Cree Usted que el Control Interno es necesario para mejorar la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache?



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Gráfico 1

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 1, respondieron SI el 75% (18) y NO el 8% (2), y A veces 17% (4) respectivamente.

Según observamos, el 75% siendo la mayoría de los encuestados confirmaron que el Control Interno es necesario para mejorar la gestión presupuestal en la Municipalidad de Tocache; según las investigaciones realizadas, las deficiencias en el desempeño de sus funciones es debido a la contratación de personal improvisado que no cumplen con el perfil adecuado para ocupar cargos de responsabilidad y ello conlleva al mal manejo de los recursos públicos, afectando el desarrollo sostenible de la población.

- **Dimensiones.** Actividades de control
Indicadores. Evaluación de Control Interno

Tabla 2

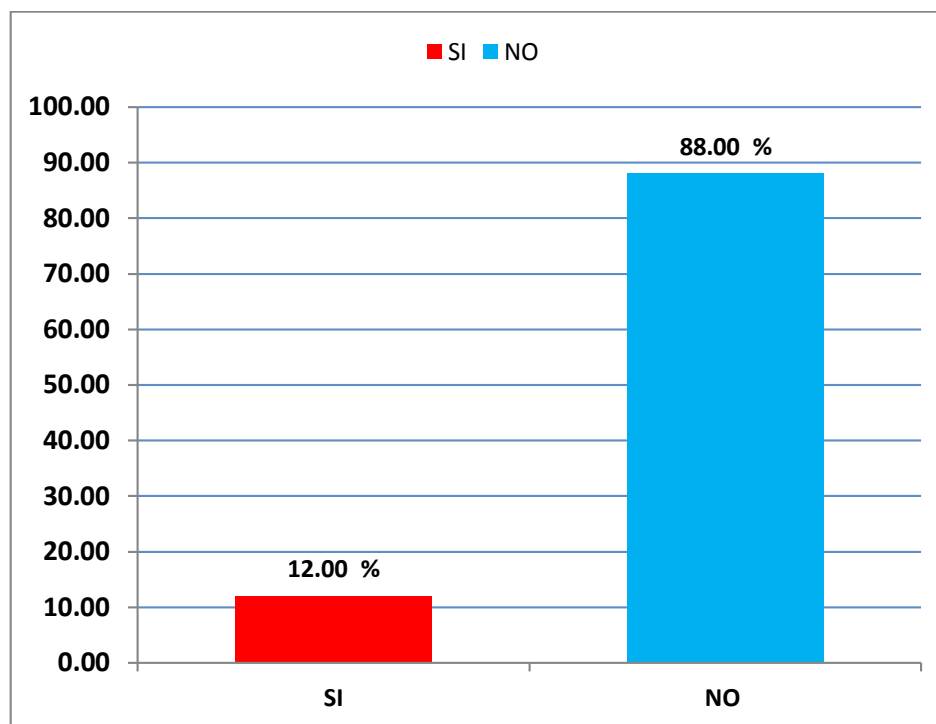
¿Se efectúa la evaluación del control interno de manera permanente en la Municipalidad Provincial de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	3	12.00
NO	21	88.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿Se efectúa la evaluación del control interno de manera permanente en la
Municipalidad Provincial de Tocache?



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Tesista

Gráfico 2

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del Cuadro y la imagen N° 02, encontramos que en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa SI, constituye el 12% (3) y NO, respondieron el 88% (21), respectivamente. Por lo tanto se ha demostrado que no existe evaluación permanente de control dentro de la Municipalidad de Tocache; ello indica la falta de compromiso del personal que dirige, obstaculizando la transparencia en la utilización y distribución de los recursos públicos.

Indicadores. Asignación de responsabilidades

Tabla 3

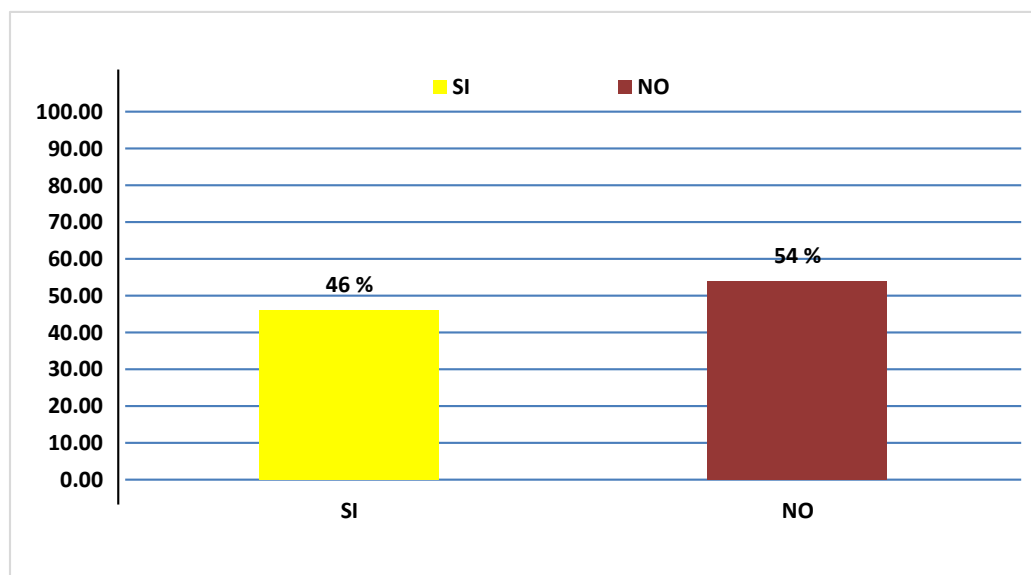
Según Usted, ¿Se estará cumpliendo con el perfil adecuado en la asignación de responsabilidades de acuerdo a las funciones que le compete en la Municipalidad Provincial de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	11	46.00
NO	13	54.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Según Usted, ¿Se estará cumpliendo con el perfil adecuado en la asignación de responsabilidades de acuerdo a las funciones que le compete en la Municipalidad Provincial de Tocache?



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Gráfico 3

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 03, encontramos que en la pregunta formulada, como alternativa, SI, corresponde al 46 % (11), NO respondieron es 54% (13) respectivamente.

Según las encuesta realizadas, respondieron con mínima diferencia sobre el perfil trabajador en la asignación de funciones; pero conforme a las investigaciones realizadas se ha demostrado que el personal no cumple con el perfil adecuado en la asignación de responsabilidades, de acuerdo a las funciones que les corresponde; ello incita que la gerencia de la Municipalidad Provincial de Tocache tome medidas correctivas para regularizar y vigilar el cumplimiento con eficacia y eficiencia del personal que labora en cada área.

- **Dimensiones.** Supervisión y monitoreo
Indicadores. Grado de supervisión del control

Tabla 4

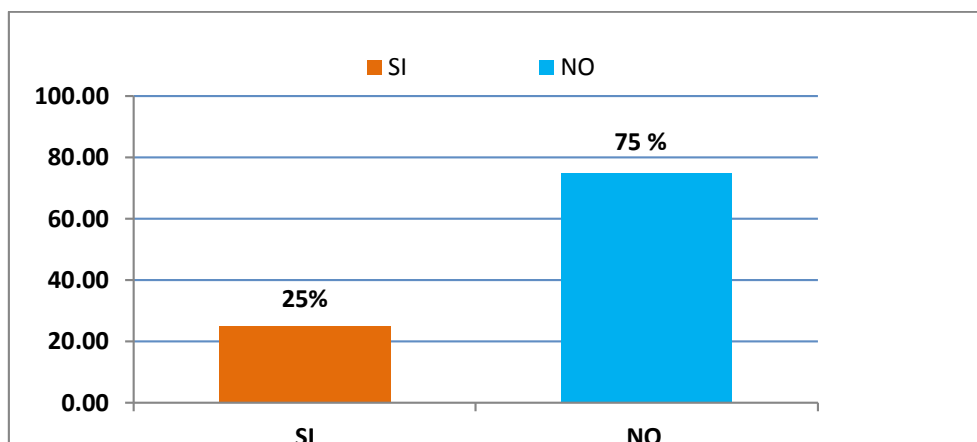
La supervisión del control en la programación y ejecución de recursos ¿se estará realizando de manera continua en la Municipalidad Provincial de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	6	25.00
NO	18	75.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

La supervisión del control en la programación y ejecución de recursos ¿se estará realizando de manera continua en la Municipalidad Provincial de Tocache?



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Gráfico 4

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 04, encontramos que en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa, SI, constituye el 25% (6) y finalmente los que indicaron NO, respondieron el 75% (18), respectivamente.

Según los resultados podemos confirmar que el mayor porcentaje de los encuestados respondieron que no se está realizando la supervisión del control referente a la programación y ejecución de recursos en la Municipalidad Provincial de Tocache, y por consiguiente no hay participación en equipo para tener conocimiento de la ejecución transparente de los gastos, desfavoreciendo a la población.

Indicadores. Técnica de información

Tabla 5

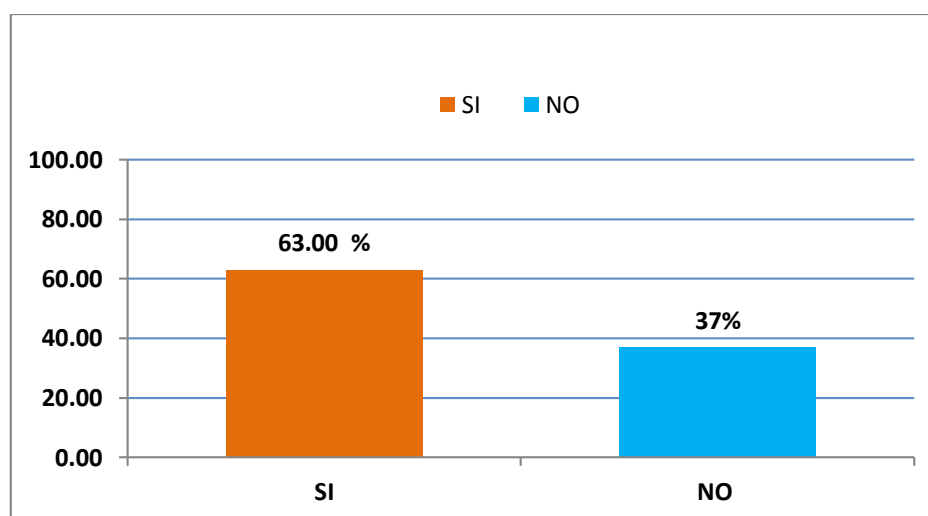
¿Usted considera que la Técnica de información, contribuya a alcanzar la eficacia de la información oportuna en el área que labora?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	15	63.00
NO	9	37.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿Usted considera que la Técnicas de información, contribuya a alcanzar la eficacia de la información oportuna en el área que labora?



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Gráfico 5

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 5, encontramos que en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa, SI, constituye el 63% (15) y los que indicaron NO, respondieron el 37% (9), respectivamente.

Según los encuestados la mayoría de ellos reconocen que las Técnicas o pericias, van a contribuir a lograr información eficaz en el área que laboran solo el 37% respondieron negativamente, porque desconocen las técnicas a emplear, por lo tanto según investigaciones, conocen de la importancia pero no ejecuta el personal de dichas áreas.

- **Dimensiones.** Evaluación de Riesgo
Indicadores. Grado de evaluación de riesgos

Tabla 6

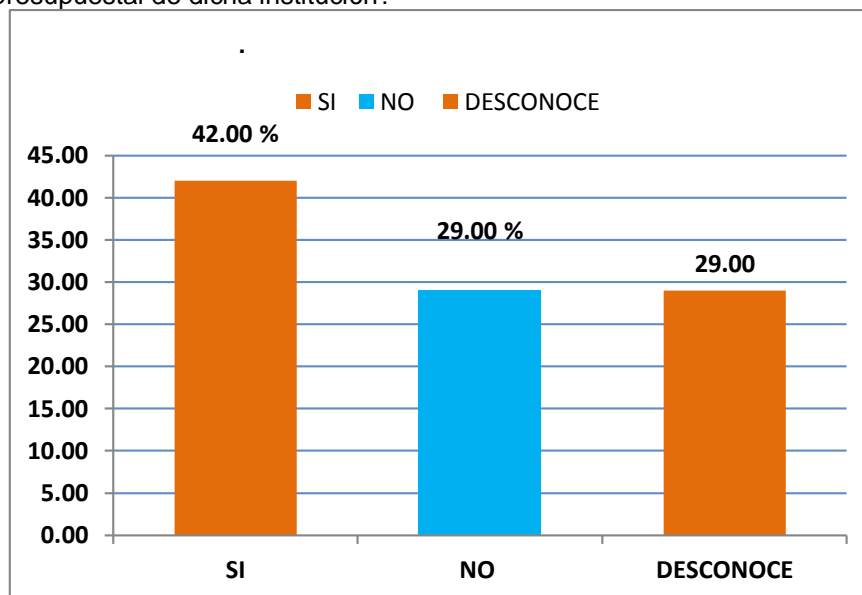
¿Cree Ud. que la evaluación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Tocache, es importante reconocer a tiempo los errores para evitar contingencias en la gestión presupuestal de dicha institución?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	10	42.00
NO	7	29.00
Desconoce	7	29.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿Cree Ud. que la evaluación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Tocache, es importante reconocer a tiempo los errores para evitar contingencias en la gestión presupuestal de dicha institución?



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Tesista

Gráfico 6

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 06, según los encuestados respondieron como alternativa, SI, el 42% (10) y los que indicaron NO, respondieron el 29% (7), y finalmente desconoce 29% (7). Ello indica que el porcentaje mayor conoce la importancia de evaluar el riesgo para mejorar en el control de los recursos presupuestales, porque el riesgo está presente en todas las áreas y el personal es consciente de su existencia, por consiguiente las gerencias de las áreas deben prevenir los riesgos que puedan existir en la Municipalidad de Tocache.

Indicadores. Grado de evaluación de riesgos

Tabla 7

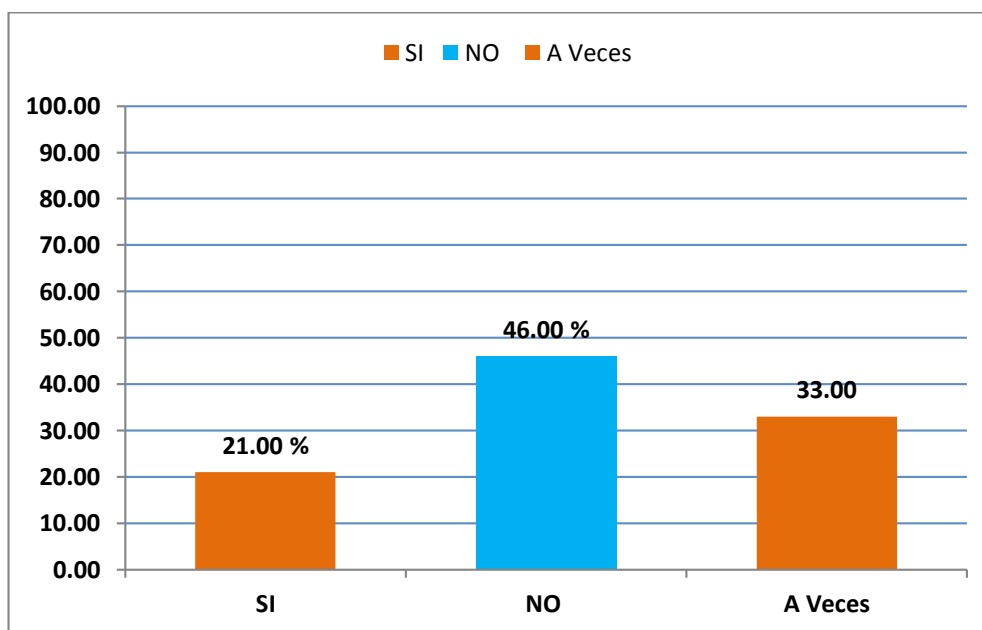
¿En el área que Usted labora, ¿se realiza controles para poder Identificar riesgos referentes a los bienes y servicios en la Municipalidad de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	5	21.00
NO	11	46.00
A Veces	8	33.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿En el área que Usted labora, ¿se realiza controles para poder Identificar riesgos referentes a los bienes y servicios en la Municipalidad de Tocache?



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Gráfico 7

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 7, encontramos que en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa, SI, el 21% (5) los que indicaron NO contestaron el 46% (11) y finalmente A veces 33% (8) proporcionalmente.

Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las actividades que se realiza dentro de una institución pública. Pero según el análisis con la respuesta de los encuestados, se confirma que no se está cumpliendo con realizar el control para poder Identificar riesgos referentes a los bienes y servicios en la Municipalidad de Tocache, por lo que se puede confirmar que no aplican los procesos de control referente a bienes y servicios que corresponde a la entidad investigada.

- **Dimensiones.** Programación Presupuestal

Indicadores. Elaboración de calendarios de compromiso

Tabla 8

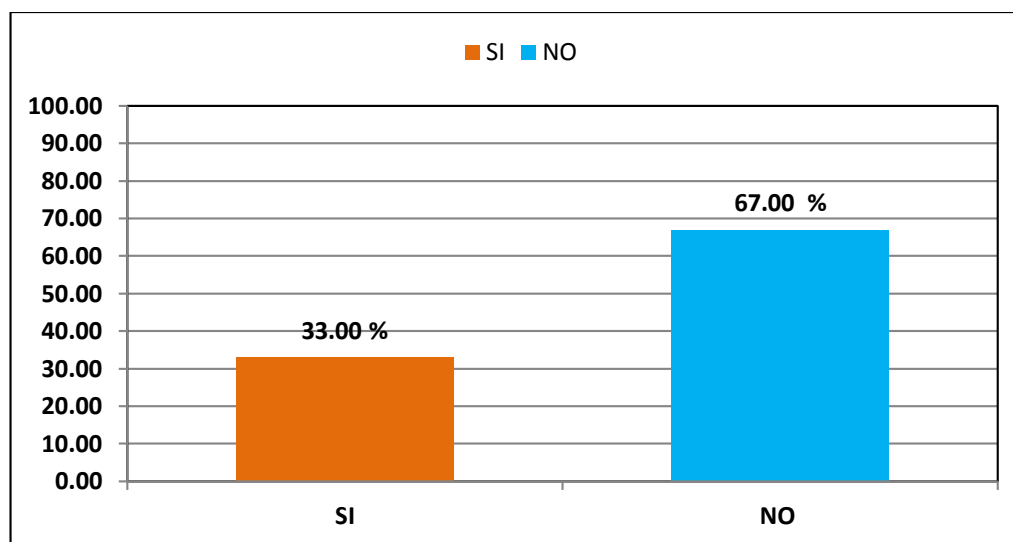
¿Se está elaborando el calendario de compromiso para la buena marcha de la municipalidad de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	8	33.00
NO	16	67.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿Se está elaborando el calendario de compromiso para la buena marcha de la municipalidad de Tocache?



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Tesista

Gráfico 8

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 8, encontramos que en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa, SI, el 33% (8) y finalmente los que indicaron NO, respondieron el 67% (16) respectivamente.

Según la encuesta el 67%, siendo mayoría de los encuestados respondieron que no se está comprometiendo el calendario de compromiso según el requerimiento de gasto en la municipalidad de Tocache, mientras que la diferencia responde de manera positiva; por consiguiente no están realizando la rendición de cuentas de los recursos del estado empleados.

Indicadores. Metas Presupuestarias

Tabla 9

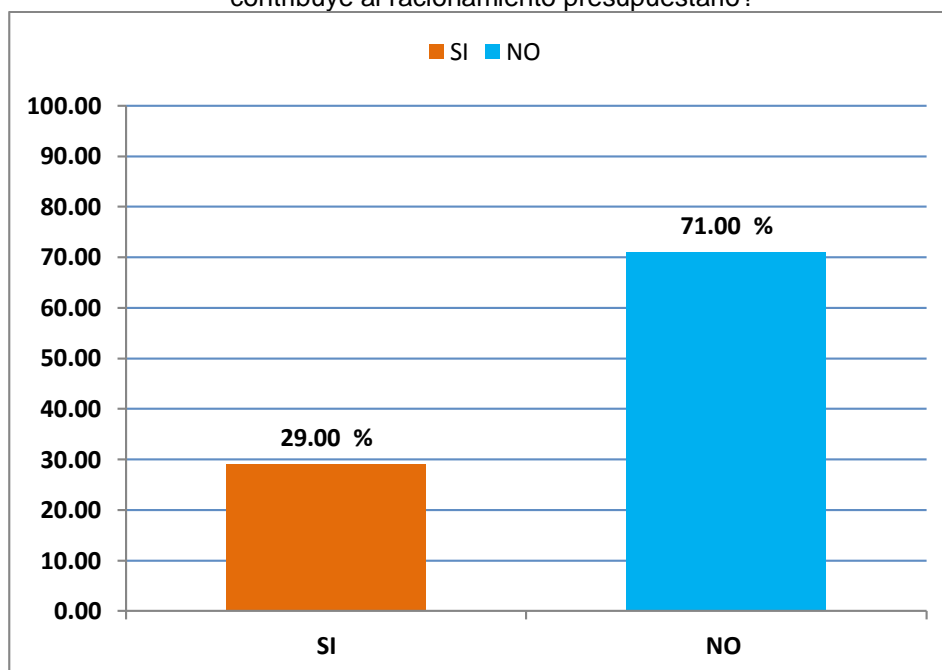
¿Existe políticas con respecto a metas presupuestarias en la institución que labora y contribuye al racionamiento presupuestario?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	7	29.00
NO	17	71.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿Existe políticas con respecto a metas presupuestarias en la institución que labora y contribuye al racionamiento presupuestario?



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Gráfico 9

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 9, según la pregunta formulada, los que respondieron, SI, el 7% (29) y finalmente los

que indicaron NO, respondieron el 17% (71), respectivamente.

Podemos confirmar que según los encuestados por mayoría siendo el 71% (17) de los encuestados, confirman que no existen políticas referentes a las metas presupuestarias en en la municipalidad de Tocache que contribuya al racionamiento presupuestario; por lo tanto la implementación de un sistema de control interno, facilitará la evaluación de riesgo en la Municipalidad Provincial de Tocache, para el logro de los objetivos en: Promover y optimizar la transparencia de los servicios públicos en favor a la población.

- **Dimensiones.** Ejecución presupuestal
Indicadores. Partidas presupuestarias

Tabla 10

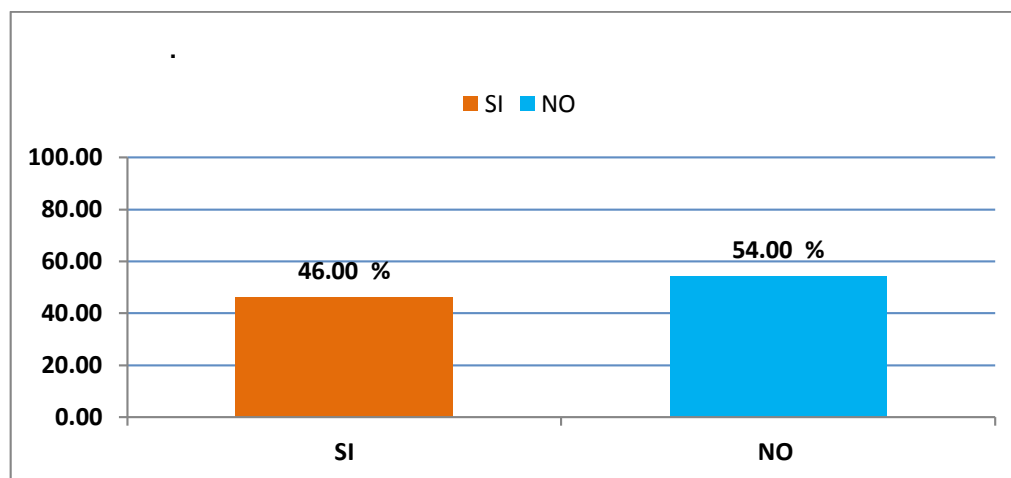
¿Usted cree que las partidas presupuestarias, se efectúan en la Municipalidad Provincial de Tocache como herramienta de planeación, según las necesidades de la población?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	11	46.00
NO	13	54.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿Usted cree que las partidas presupuestarias, se efectúan en la Municipalidad Provincial de Tocache como herramienta de planeación, según las necesidades de la población?



Fuente: Cuestionario
Elaboración: Tesista

Gráfico 10

Análisis e interpretación

Considerando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 10, los que respondieron como alternativa, SI el 46% (11) y los que indicaron NO, respondieron el 54% (13), comparativamente.

Podemos concluir que según los encuestados siendo el 46% (11) confirman que las partidas presupuestarias, se efectúan en la Municipalidad Provincial de Tocache como herramienta de planeación, según las necesidades de la población está cumpliendo en la ejecución del gasto según el calendario de compromiso, pero el 54% (13), opinan lo contrario por consiguiente hay desacuerdo porque hay poco esfuerzo para evaluar sus estrategias y mejorar el bienestar social.

Indicadores. Asignación de recursos

Tabla 11

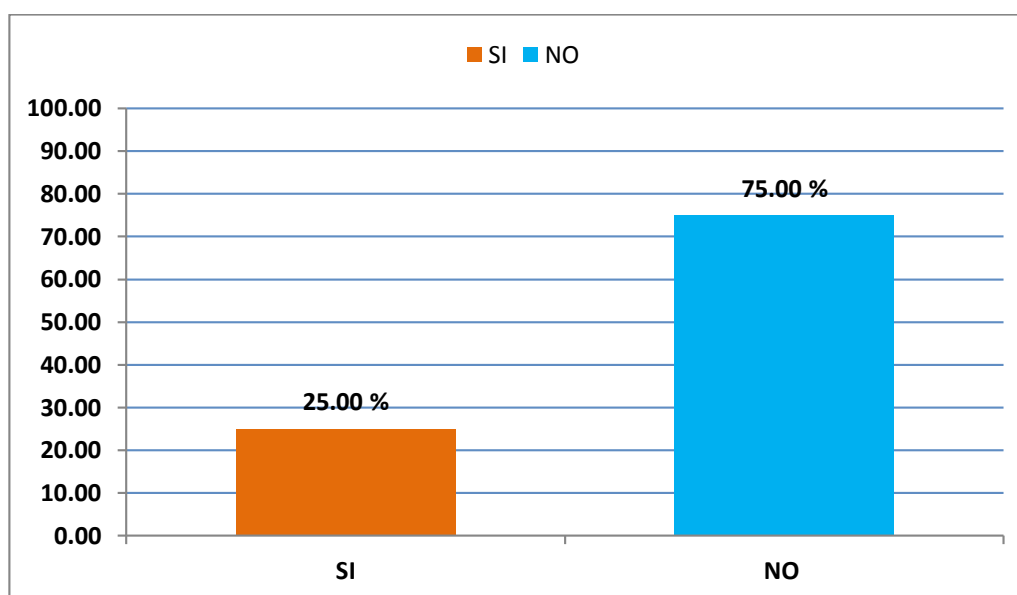
¿Cree Usted que la asignación de recursos transferidas por el Tesoro Público, se ajustan con los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	6	25.00
NO	18	75.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿Cree Usted que la asignación de recursos transferidas por el Tesoro Público, se ajustan con los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Tocache?



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Gráfico 11

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 11, encontramos que en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa, SI, el 25% (6) y finalmente los que indicaron NO, respondieron el 75% (18),

respectivamente.

Podemos concluir que según los encuestados siendo el 25% creen que la asignación de recursos transferidas por el Tesoro Público, se realiza conforme con los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Tocache; pero el 75% responden que la asignación de recursos transferidas por el Tesoro Público, no se realiza conforme con los objetivos y metas de la Municipalidad. Podemos concluir que los recursos no se están ejecutando de acuerdo a las necesidades de la población.

- **Dimensiones.** Control Presupuestal

- Indicadores.** Control de captación de recursos

Tabla 12

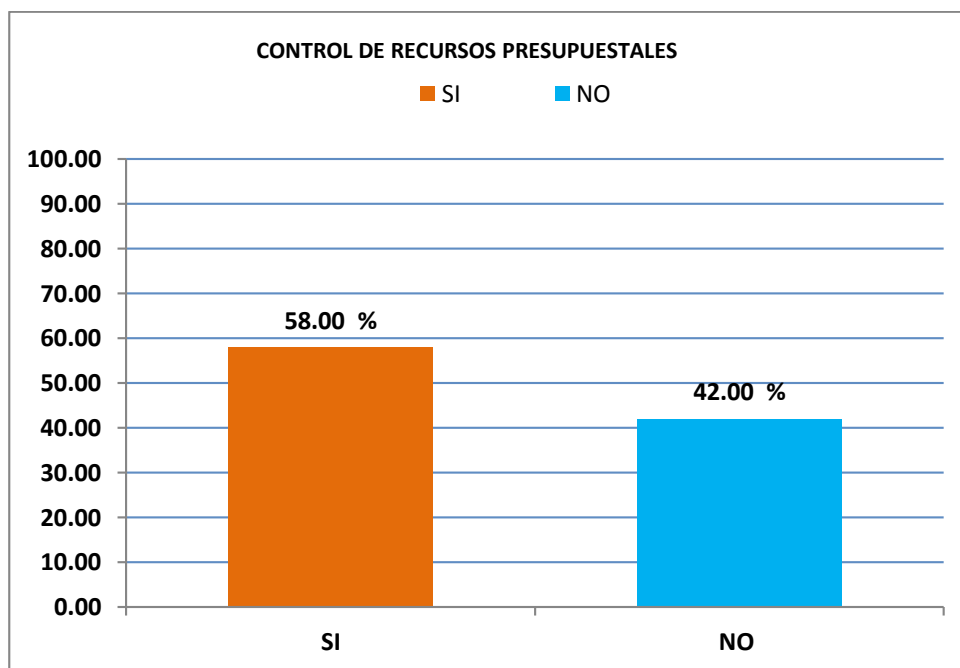
¿Según Usted, existe control en la distribución de los recursos presupuestales para lograr cumplir con los requerimientos en la Municipalidad Provincial de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	14	58.00
NO	10	42.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

¿Según Usted, existe control en la distribución de los recursos presupuestales para lograr cumplir con los requerimientos en la Municipalidad Provincial de Tocache?



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Gráfico 12

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 12 encontramos que en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa, SI, el 58% (14) y finalmente los que indicaron NO, respondieron el 42% (10), respectivamente.

Podemos concluir que según los encuestados el 58% confirman que si existe control en la distribución de los recursos presupuestales para lograr cumplir con los requerimientos en la Municipalidad de mientras el 42% no hay control en la distribución de los recursos, es decir por falta de conocimiento de la distribución de los recursos asignados pueden ser destinados a distintos fines que no corresponden.

Indicadores. Disponibilidad de recursos presupuestales

Tabla 13

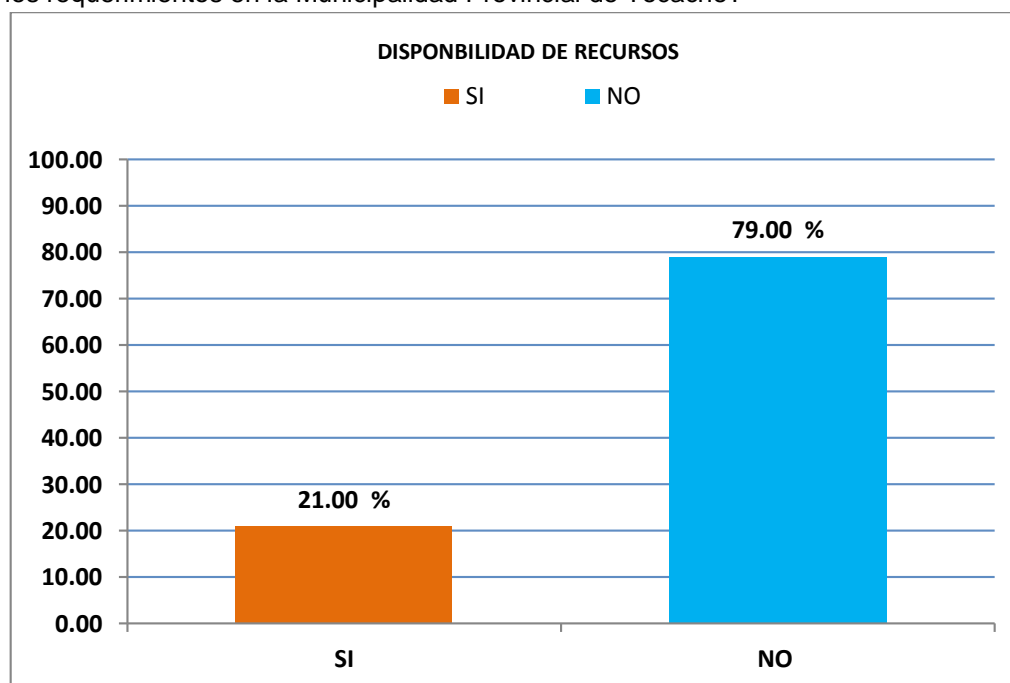
Usted cree que la disponibilidad de recursos presupuestales ¿se está ejecutando según los requerimientos en la Municipalidad Provincial de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	5	21.00
NO	19	79.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Usted cree que la disponibilidad de recursos presupuestales ¿se está ejecutando según los requerimientos en la Municipalidad Provincial de Tocache?



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Gráfico 13

Análisis e interpretación

Según observamos la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 13 encontramos que en la pregunta formulada, los que respondieron como

alternativa, SI, el 21% (5) y finalmente los que indicaron NO, respondieron el 79% (19), respectivamente.

Podemos concluir que según las respuestas el 21%, es decir 5 de los encuestados manifiestan que se está cumpliendo con disponibilidad de recursos para ejecutarla según las exigencias en la Municipalidad, mientras el 79% confirman que no se cumple con la ejecución de los recursos para ejecutarla según las exigencias en la Municipalidad Provincial de Tocache; entonces podemos decir que no hay control en la distribución de los recursos, que puede ser por desconocimiento de la ejecución de gasto de los recursos asignados, o con fines irregulares por los encargados de la administración de los recursos públicos.

V. D. Gestión Presupuestal.

Tabla 14

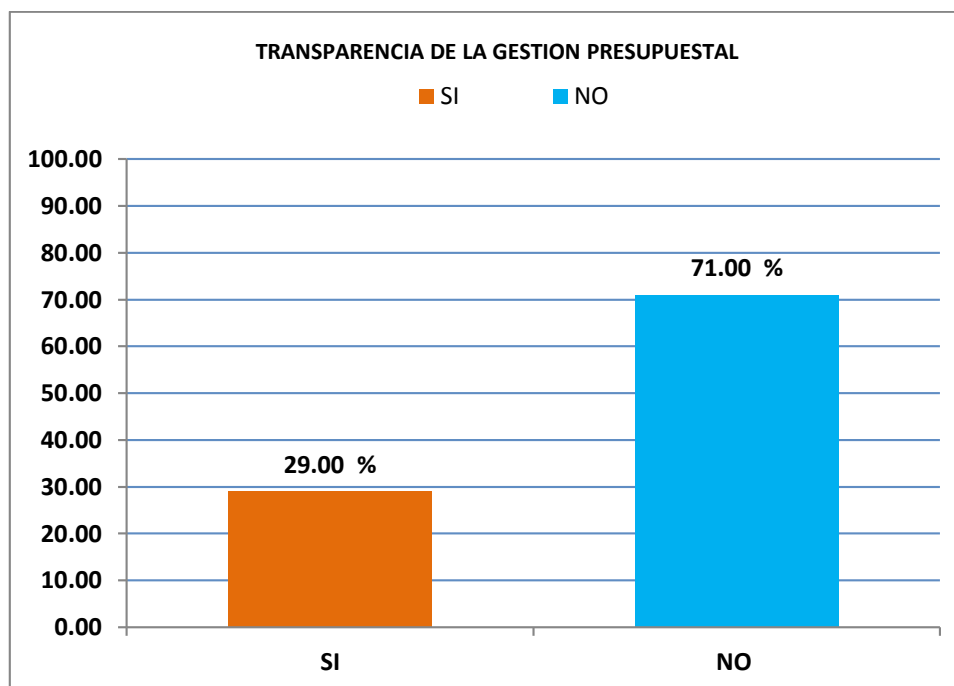
Según Usted ¿la Gestión Presupuestal se está desarrollando de manera transparente según los requerimientos y necesidades de la población en la Municipalidad Provincial de Tocache?

CATEGORÍA	ENCUESTADOS	
	fi	%
SI	7	29.00
NO	17	71.00
TOTAL	24	100.00

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Tesista

Según Usted ¿la Gestión Presupuestal se está desarrollando de manera transparente según los requerimientos y necesidades de la población en la Municipalidad Provincial de Tocache?



*Fuente: Cuestionario
Elaboración: Tesista*

Gráfico 14

Análisis e interpretación

Observando la parte porcentual del cuadro y la imagen N° 14 encontramos que, en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa, SI, el 29% (7) y finalmente los que indicaron NO, respondieron el 71% (17), respectivamente.

Podemos deducir según los encuestados el 29% de ellos confirman que la Gestión Presupuestal se está desarrollando de manera transparente según los requerimientos y necesidades de la población en la Municipalidad; mientras el 71%, es decir 17 de los encuestados indican que la Gestión Presupuestal no se desarrolla con transparencia según los requerimientos y necesidades de la población, es decir la distribución de los recursos públicos no se ejecutan conforme a las disposiciones programadas y ello perjudica el desarrollo sostenible en la población de Tocache.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

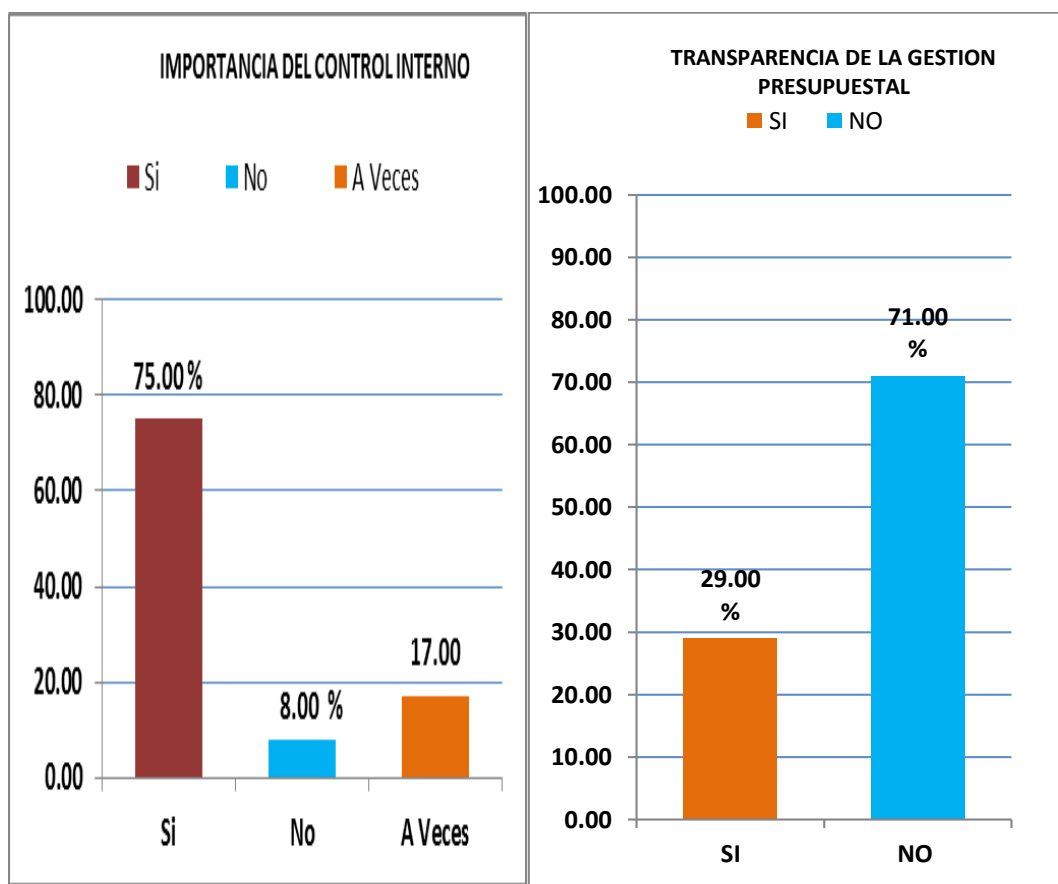


Grafico 1

Grafico 14

Según el procedimiento de contrastación y verificación de la hipótesis, concerniente a la investigación, se ejecutó en función de las Variables Independientes y Variables Dependientes según la formulación de problemas y el planteamiento de objetivos, como se observa en la Imagen N° 01 con la Imagen N° 14, haciendo comparación de los porcentajes tanto del control interno y la gestión presupuestal en el periodo 2018, por lo tanto se acepta la hipótesis planteada y concordada, siendo la siguiente:

El Control Interno influye significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache – 2018.

De los 24 trabajadores administrativos encuestados se formuló en la tabla y la Imagen N° 01 con el siguiente resultado: respondieron SI el 75% (18) y NO el 8% (2), y A veces 17% (4) respectivamente. Según observamos, el 75% siendo la mayoría de los encuestados confirmaron que el Control Interno es necesario para mejorar la gestión presupuestal en la Municipalidad de Tocache; según las investigaciones realizadas, existen deficiencias en el cumplimiento de sus funciones debido a la contratación de personal improvisado que no cumple con el perfil adecuado para ocupar cargos de responsabilidad y ello conlleva al mal manejo de los recursos públicos, afectando el desarrollo sostenible y el bienestar social.

Observando la parte porcentual de la tabla y la Imagen N° 14 encontramos que, en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa, SI, el 29% (7) y finalmente los que indicaron NO, respondieron el 71% (17), respectivamente. Podemos confirmar según los encuestados, el 29% de ellos confirman que la Gestión Presupuestal se está desarrollando de manera transparente según los requerimientos y necesidades de la población en la Municipalidad; mientras el 71%, es decir 17 de los encuestados indican que la Gestión Presupuestal no se desarrolla con transparencia según los requerimientos y necesidades de la población, es decir la distribución de los recursos públicos no se ejecutan conforme a las disposiciones programadas y ello perjudica el desarrollo sostenible en la población de Tocache.

Por consiguiente podemos confirmar que el control interno influye favorablemente en la gestión presupuestal de la municipalidad provincial de Tocache. La prueba de porcentaje manifiesta con claridad, las opciones de respuestas de los encuestados, por lo que queda contrastado de esta manera en forma descriptiva y porcentual, que el planteamiento de la hipótesis es aceptada.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO.

5.1.1. Con referencia a los antecedentes. Según los resultados obtenidos, podemos indicar que:

A) Control Interno

- Según los resultados alcanzados de la encuesta elaborados a los responsables de cumplir con el control interno; Observando la parte porcentual de la tabla y la imagen N° 1, respondieron SI el 75% (18) y NO el 8% (2), y A veces 17% (4) respectivamente. Según observamos, el 75% siendo la mayoría de los encuestados confirmaron que el Control Interno es necesario para mejorar la gestión presupuestal en la Municipalidad de Tocache; según las investigaciones realizadas, las deficiencias en el desempeño de sus funciones es debido a la contratación de personal improvisado que no cumplen con el perfil adecuado para ocupar cargos de responsabilidad y ello conlleva al mal manejo de los recursos públicos, afectando el desarrollo sostenible de la población.
- Conforme a los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los encargados de cumplir con el control interno en la municipalidad, referente a la gestión presupuestal. Observando la parte porcentual de la tabla y la imagen N° 7, encontramos que, en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa,

SI, el 21% (5) los que indicaron NO contestaron el 46% (11) y finalmente A veces 33% (8) proporcionalmente.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles y en todas las actividades que se realiza dentro de una institución pública. Pero según el análisis con la respuesta de los encuestados, se confirma que no se está cumpliendo con realizar el control para poder Identificar riesgos referentes a los bienes y servicios en la Municipalidad de Tocache, por lo que se puede confirmar que no aplican los procesos de control referente a bienes y servicios que corresponde a la entidad investigada.

B) Gestión Presupuestal

- Según los resultados conseguidos por los encuestados aplicada a los responsables para hacer cumplir el control en la distribución de los recursos presupuestales dentro de la municipalidad; observamos según la tabla y la imagen N° 12 encontramos que en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa, SI, el 58% (14) y finalmente los que indicaron NO, respondieron el 42% (10), respectivamente.

Podemos concluir que según los encuestados el 58% confirman que SI existe control en la distribución de los recursos presupuestales para lograr cumplir con los requerimientos en la Municipalidad de mientras el 42% no hay control en la distribución de los recursos, es decir por falta de conocimiento de la distribución de los recursos asignados pueden ser destinados a distintos fines que no corresponden.

- Según los resultados conseguidos de la encuesta aplicada a los responsables de hacer cumplir el control dentro de la municipalidad; observamos según la tabla y la imagen N° 14 que en la pregunta formulada, los que respondieron como alternativa,

SI, el 29% (7) y finalmente los que indicaron NO, respondieron el 71% (17), respectivamente, siendo la mayoría.

Podemos concluir según los encuestados el 29% de ellos confirman que la Gestión Presupuestal se está desarrollando de manera transparente según los requerimientos y necesidades de la población en la Municipalidad; mientras el 71%, es decir 17 de los encuestados indican que la Gestión Presupuestal no se desarrolla con transparencia según los requerimientos y necesidades de la población, es decir la distribución de los recursos públicos no se ejecutan conforme a las disposiciones programadas y ello perjudica el desarrollo sostenible en la población de Tocache.

- Por lo tanto la investigación ha logrado demostrar que la hipótesis planteada es verdadera, es decir “el control interno influye en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018”. podemos confirmar que mediante el control permanente y transparente de los encargados de la dirección o jefaturas de las áreas se logrará una adecuada Gestión Presupuestal, para el beneficio de la población de la ciudad de Tocache.

5.1.2. Con referencia a las Bases Teóricas.

Acorde a la investigación realizada, concerniente al control interno y su influencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache, queda confirmado que un adecuado control interno mejorará la ejecución de la gestión presupuesta según las necesidades requeridas en la provincia de Tocache. Así también la identificación de estrategias de control en los sistemas administrativos relacionados al periodo de gasto permitirá satisfacer las necesidades básicas de la provincia de Tocache.

Considerando los resultados obtenidos en la investigación de acuerdo a la hipótesis planteada y el resultado de las encuestas, respondieron que la carencia de un adecuado control interno es por no disponer de actividades de supervisión permanente y evaluaciones periódicas; la falta de evaluación de los riesgo que enfrenta la municipalidad de Tocache en la planificación ejecución y organización es preocupante porque no efectúan un manejo adecuado de los recursos públicos asignados presupuestalmente, ello se debe a las deficiencias del sistema de control interno que no permite distribuir eficientemente los recursos presupuestarios.

(Ordoñez E. S. 2012). “Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas - Mercado de Valores”. Se ha constituido el Grupo de Trabajo de Control Interno sobre la información financiera, con el objetivo de elaborar un conjunto de recomendaciones acerca del sistema de control interno sobre la información financiera. El autor concluye que el área de Control Interno está adquiriendo un mayor protagonismo en los últimos años en las entidades promovido por los cambios legislativos tanto a nivel internacional como a nivel nacional. En particular, en las entidades aseguradoras estamos teniendo cambios legislativos doblemente tanto en el ámbito asegurador a través de las directivas europeas de Solvencia II promovidas por la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones - DGSFP, como para las empresas cotizadas o que emiten obligaciones negociables en el mercado de valores a través de la Comisión Nacional del Mercado de Valores La Comisión Nacional del Mercado de Valores - CNMV.

Ambas vías pretenden dar una mayor confianza a los grupos de interés de las aseguradoras transmitiendo que las entidades trabajan bajo unas prácticas de Buen Gobierno Corporativo tales

como clima ético, gestión de riesgos, sistemas de control interno y auditoría interna. En particular, las recomendaciones de la Comisión Nacional del Mercado de Valores - CNMV en cuanto al SCIIF buscan una mejora en la fiabilidad de la información financiera presentada con un sistema integrado de gestión del riesgo y en un ambiente de control adecuado. Todas estas pautas buscan la mejora de la transparencia ante los mercados.

(Mechan Ch. y Vera V.V. 2015). Tesis sobre el “Análisis de los Recursos Directamente Recaudados para mejorar la Gestión Presupuestal de la municipalidad provincial de Chiclayo 2015”, tiene como objetivo el análisis de los recursos directamente recaudados para la mejora de la gestión presupuestal. Esto es importante para la toma de decisiones, para la mejora de la captación de los recursos y cumplimiento de sus compromisos contraídos y el avance con los proyectados, este análisis servirá también para otras municipalidades que tengan bajo nivel de recursos obtenidos con similares problemas. Al verificar los Recursos Directamente Recaudados se encontró que es la fuente de financiamiento mayor dentro de la municipalidad., Incluyendo el Presupuesto Institucional Modificado - PIM apenas para el año 2014 logro un avance del 58% para el fin del periodo fiscal, al ver la comparación del Presupuesto Institucional actualizado - PIA entre el periodo 2014 – 2015 para el periodo 2015 se efectúa un mayor presupuesto de apertura. Las municipalidades tienen autonomía para decidir si los recursos directamente recaudados son destinados a gastos corrientes y/o gastos de inversión para financiar la actividad relacionada con la recaudación de los fondos.

(Roque R. K. 2015) “Control Interno y la ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2015”. El objetivo

principal es, determinar de qué manera el Control Interno influye en la ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Los estudios son de alcance descriptivo porque se caracteriza un hecho, con el fin de establecer su estructura o comportamiento en el cumplimiento de la ejecución presupuestal del gasto público con transparencia en la Municipalidad Provincial Leoncio Prado.

Se concluye Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, en la tabla y la imagen N° 03, se ha demostrado que el Órgano de Control no está efectuando de manera permanente la labor de fiscalizador en la MPLP. Por consiguiente esto está ocasionado falencias en la ejecución del gasto público, ratificando que el control interno influye significativamente en la ejecución del gasto público en la MPLP por lo tanto se demuestra y acepta la hipótesis.

Se concluye según los resultados obtenidos que la aplicación continua de una Auditoría Interna previene la correcta y transparente utilización de los recursos en la gestión municipal para mejorar el desarrollo sostenible de la provincia de Leoncio prado.

Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, se evidencia que el conocimiento de las normas de control interno que influye positivamente en la aplicación de la ejecución del gasto público hay falencias en algunos responsables de las áreas presupuestales; es decir la responsabilidad es para todo el personal de las áreas de planeamiento y presupuesto y áreas comprometidas en economía y finanzas.

CONCLUSIONES

1. Se concluye Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache, Según observamos, el 75% siendo la mayoría de los encuestados confirmaron que el Control Interno es necesario para mejorar la gestión presupuestal en la Municipalidad de Tocache; según las investigaciones realizadas, existen deficiencias en el cumplimiento de sus funciones debido a la contratación de personal improvisado que no cumple con el perfil adecuado para ocupar cargos de responsabilidad y ello conlleva al mal manejo de los recursos públicos, afectando el desarrollo sostenible de la población. Se concluye que la un adecuado control interno mejorará la gestión presupuestal en la municipalidad provincial de Tocache el cual beneficiará la calidad de vida de la población.
1. Según los resultados referente a la evaluación del control interno, se observa que respondieron con alternativa afirmativa el 12% (3) mientras que el 88% (21), de los encuestados manifiestan que no se efectúa la evaluación del control interno de manera permanente en la Municipalidad Provincial de Tocache. Por lo tanto ello indica la falta de compromiso del personal que dirige la Municipalidad obstaculizando la transparencia en la utilización y distribución de los recursos públicos.
2. Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache observamos que el 25% (6) indicaron que se efectúa supervisión y control, pero el 75% (18), confirman que no se está realizando la supervisión del control referente a la programación y ejecución de recursos en la Municipalidad Provincial de Tocache, y por consiguiente no hay participación en equipo para tener

conocimiento de la ejecución transparente de los gastos, desfavoreciendo a la población.

3. Según los resultados obtenidos de las encuestas aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache, referente a la evaluación de riesgo en la Municipalidad Provincial de Tocache respondieron como alternativa, SI, el 42% (10) y los que indicaron NO, respondieron el 29% (7), y finalmente desconoce 29% (7). Ello indica que el porcentaje mayor conoce la importancia de evaluar el riesgo para mejorar en el control de los recursos presupuestales, porque el riesgo está presente en todas las áreas y el personal es consciente de su existencia, por consiguiente las gerencias de las áreas deben prevenir los riesgos que puedan existir en la Municipalidad de Tocache.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Tocache contratar personal competente que cumpla con el perfil adecuado para ocupar cargos de responsabilidad para el manejo de los recursos públicos, el cual beneficiará la calidad de vida de la población y mejorar el control del gasto público, con la finalidad de contar con información oportuna.
2. Se recomienda al personal de la Municipalidad de Tocache encargado del control y evaluación de las áreas, que realicen la rendición de cuentas por los recursos empleados en su centro de trabajo en forma mensual para la rendición de cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado durante la fase de evaluación presupuestal, también se debe monitorear los gastos, considerando indicadores que reflejan el avance de mejoramiento de los niveles de vida de la población.
3. Se recomienda realizar supervisiones dentro de la entidad referente a la programación y ejecución de recursos en la Municipalidad Provincial de Tocache con participación en equipo, para tener conocimiento de la ejecución transparente de los gastos, de ese modo lograr un proceso adecuado de toma de decisiones con respecto al gasto público, así mismo debe llamarse a cabildo para la participación de la ciudadanía del conocimiento de las gestiones presupuestales realizadas por el personal encargado de dicha gestión.
4. En la Municipalidad Provincial de Tocache se debe evaluar el riesgo para mejorar el control de los recursos presupuestales; para tal fin debe realizarse capacitaciones sobre temas de control interno a los trabajadores de la Municipalidad de Tocache; para prevenir riesgos la municipalidad también debe realizar capacitación y talleres a todo el personal para que

trabajen con responsabilidad y honestidad para prevenir riesgos y lograr el desarrollo sostenible en favor de la población en general.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Albi, F. (1996), La crisis del municipalismo, Madrid, Instituto de Estudios de la Administración Local, pp. 193 y 194.
2. Bliss K. (2009) El Control de la Corrupción en los Gobiernos Locales de América Latina, Estudio.
3. Begoña G. J.(2013). La captación de recursos. Diseño gráfico: Otsbizkaia
4. Centellas, R. & Gonzales, (2006) “Contabilidad Internacional”, Ed. Centro de estudios de Contabilidad y Auditoría, Pág.61-64, La Paz Bolivia.
5. Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997). “Los Nuevos Conceptos el Control Interno”-Informe COSO, Ediciones Díaz de Santos S.A.: Madrid, España.
6. COSO (2004).Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, Gestión de Riesgos Corporativos, Instituto de Auditores Internos de España-Price Wáter House Coopers, Págs. 71-72.
7. Charni, H. (2002), “Autonomía”, Enciclopedia Jurídica Omeba, Buenos Aires, Driskill, t. I, p. 961.
8. Chiavenato, I. (2006) Introducción a la Teoría General de la Administración. 7ma Edición: McGraw-Hill Interamericana.
9. Del Río G. C. (2009), El presupuesto, Décima Edición, Cengage Learning Editores, S.A de C.V México, México.
10. Effio, F. (2008). Finanzas para contadores. (1era edición). Lima - Perú. Editorial Asesor Empresarial
11. Espinoza Q. D. (2013) “Análisis de los Recursos Directamente Recaudados para mejorar la Gestión Presupuestal de la municipalidad provincial de Chiclayo 2015” Universidad Señor de Sipán. 2013. Perú.
12. Estupiñan, R. (2002) Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. (2ª.ed.) Bogotá: .Ecoe Ediciones Cia Ltda.
13. Gestipolis (2012). <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso>.

14. Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ª ed.). México: McGraw Hill Education.
15. Freitas M. (2002), Sistema de Indicadores de Transparencia Municipal (SITM) que su organización desarrolló. Venezuela.
16. Fagilde, C. A. (2009). Presupuesto empresarial, un enfoque práctico para el aula. Barinas: V.P.D.S.
17. Leiva D. y Soto H. (2015) Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado. CIES. Primera edición Lima 17 Peru.
18. Leiva D. y Soto H. (2015) Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado. CIES. Primera edición Lima 17 Peru.
19. Ley N° 27806 (2013) Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, vigente desde Enero de 2003,
20. su modificatoria Ley N° 27927, y su Reglamento D.S. N° 072-2003-PCM
21. Ley General de Contabilidad Gubernamental (2014) (Artículo 4) <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LGCG.pdf>
22. M.E.F. (2015) El Sistema Nacional de Presupuesto https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu.../guia_sistema_nacional_presupuesto
23. MEF. (2014) Programación y formulación anual. Programa Multianual 03-14. SNPP. Perú.
24. M.E.F. 2018) <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>.
25. Meyer J (2005). Gestión Presupuestaria en las Organizaciones. Editorial Limusa S.A. Segunda Edición. México.
26. M.O.F (2016) Manual Obligación de Funciones de la Municipalidad Provincial de Tocache.
27. Morduchowicz A. (2010). Asignación de recursos en sistemas educativos descentralizados de América Latina. - 1a ed. – Buenos Aires: Instituto Internacional de Planeamiento de la Educación IIPE-UNESCO..
28. Munch, García; (2001), Fundamentos de Administración, 5ta Edición. Editorial Trillas, México.
29. Nava Negrete, Alfonso, (2002)“Autonomía administrativa”, Enciclopedia

- jurídica mexicana, México, Porrúa-UNAM, Instituto de Investigaciones Jurídicas, A-H, pp. 275 y 280.
30. Ordoñez E. S. (2012) “Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Entidades Cotizadas” Universidad de Barcelona. España
 31. Osborne, D. y Gaebler, T. (1992); Reinventar el gobierno: cómo el espíritu emprendedor del sector público. Editorial Pen güin Books. p. 37
 32. Pérez L. (2007) Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos. Editorial el pacífico. Lima- Perú.
 33. Pagina. Web. .
https://www.esla.com/documentacion/R_V_Partidas%20Presupuestarias.
 34. (Roque R. K. 2015) “Control Interno y la ejecución del gasto público de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2015”.Universidad de Huánuco. Peru.
 35. Ruiz, J. E. (1995). Presupuestos enfoque de gestión, planeación y control de recursos. México DF: Mc -Graw - Hill Inter Americana S,A.
 36. SNPP (2014) Presupuesto del sector público – Dirección General del Presupuesto público Perú
 37. Schall, L. &Haley, W. (2004). La importancia de la administración financiera México DF: Mc -Graw - Hill
 38. Sáchica, L, (1996) El nuevo constitucionalismo colombiano, 12a. ed., Editorial Temis S.A. Santa Fe de Bogotá - Colombia pp. 293 y ss.
 39. Solano, A. (2003). Toma de decisiones gerenciales. Tecnología en Marcha. Vol. 16 N° 3.
 40. Ley N° 28056, (2003) Ley Marco del Presupuesto Participativo, y su Reglamento D.S.N° 171-2003-EF.
 41. Uribe U. E. (2016) “Control Interno y su incidencia en la optimización de los Recursos Financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco” Universidad de Huánuco. Perú
 42. Cañas Pacheco L. (2009) Sistemas de Gestión de Riesgos:
<http://www.bcr.gob.sv/bcrsite/uploaded/content/category>

43. Pág. Web. MEF (2011). Directiva para la Ejecución Presupuestaria
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/TUO_2011EF7601.pdf. - MEF- Consulta amigable - 2017.

ANEXOS

ANEXO N° 01 - MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE - 2018”.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema General ¿De qué manera el Control Interno influye en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018?	Objetivo General Determinar si el Control interno influye en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018	Hipótesis General El Control Interno influye significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018	VARIABLE INDEPENDIENTE: X: CONTROL INTERNO Dimensiones: X1. Actividades de control – Evaluación de Control – Asignación de responsabilidades Dimensiones: X2: Supervisión y monitoreo. Indicadores: – Grado de supervisión de control – Técnicas de información Dimensiones: X3- Evaluación de Riesgo. – Evaluación de riesgos – Identificación de riesgos	1. Tipo de investigación Es de enfoque Cuantitativa, porque evalúa los elementos que conforman el problema, Diseño metodológico No experimental. Se va a recolectar los datos a través de las técnicas adecuadas para llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis 3. Nivel de investigación Descriptivo ya que describe los hechos observados y estudian las relaciones entre las variables dependientes e independientes. 4. Población 5. Muestra 6. Técnicas de recolección de datos. Se utilizó la encuesta para efectos del trabajo de campo.
Problemas Específicos: a) ¿De qué manera las actividades de control influyen en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018? b) ¿De qué manera la Supervisión y monitoreo influyen en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018? c) ¿De qué manera la Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018?	Objetivos Específicos:: a) Determinar si la actividades de control influyen en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018 b) Determinar si la Supervisión y monitoreo influyen en la Gestión Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018 c) Analizar si la Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018	Hipótesis Específicos:: a) Las actividades de control influyen significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018 b) La supervisión y monitoreo influyen favorablemente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018 c) La Evaluación de Riesgo influye significativamente en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018	VARIABLE DEPENDIENTE: Y: GESTIÓN PRESUPUESTAL Y1: Programación Presupuestaria Dimensiones – Elaboración de calendario de compromiso – Metas presupuestarias Y2 Ejecución presupuestaria Dimensiones. – Partidas presupuestarias – Asignación de recursos Y3: Control Presupuestaria - Dimensiones – Control de captación de Recursos – Disponibilidad de recursos presupuestales	

ANEXO N° 02:

CUESTIONARIO

Instrucciones:

El trabajo de Investigación de esta encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “**Evaluación del Control Interno en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache - 2018**”. Sobre este particular se les recuerda que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X); se agradece su participación, que será de gran importancia para la presente investigación. Se les recuerda que esta técnica es anónima.

V. I. Control Interno.

1. ¿Cree Usted que el Control Interno es necesario para mejorar la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache?
 - a) Si ()
 - b) No ()
 - c) A veces ()

Dimensiones. Actividades de control

Indicadores. Evaluación de Control Interno

2. ¿Se efectúa la evaluación del control interno de manera permanente en la Municipalidad Provincial de Tocache?
 - a) Si ()
 - b) No ()

Indicadores. Asignación de responsabilidades

3. Según Usted, ¿Se estará cumpliendo con el perfil adecuado en la asignación de responsabilidades de acuerdo a las funciones que le compete en la Municipalidad Provincial de Tocache?
- a) Si ()
- b) No ()

Dimensiones. Supervisión y monitoreo

Indicadores. Grado de supervisión del control

4. La supervisión del control en la programación y ejecución de recursos ¿se estará realizando de manera continua en la Municipalidad Provincial de Tocache?
- a) Si ()
- b) No ()

Indicadores. Técnica de información

5. ¿Usted considera que las Técnica de información, contribuya a alcanzar la eficacia de la información oportuna en el área que labora?
- a) Si ()
- b) No ()

Dimensiones. Evaluación de Riesgo

Indicadores. Grado de evaluación de riesgos

6. ¿Cree Ud. que la evaluación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Tocache, es importante reconocer a tiempo los errores para evitar contingencias en la gestión presupuestal de dicha institución?
- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Indicadores. Grado de evaluación de riesgos

7. ¿En el área que Usted labora, ¿se realiza controles para poder Identificar riesgos referente a los bienes y servicios en la Municipalidad de Tocache?
- a) Si ()
- b) No ()
- c) A veces ()

Dimensiones. Programación Presupuestal

Indicadores. Elaboración de calendarios de compromiso

8. ¿Se está elaborando el calendario de compromiso para la buena marcha de la municipalidad de Tocache?
- a) Si ()
- b) No ()

Indicadores. Metas Presupuestarias

9. ¿Existe políticas con respecto a metas presupuestarias en la institución que labora y contribuye al racionamiento presupuestario?
- a) Si ()
- b) No ()

Dimensiones. Ejecución presupuestal

Indicadores. Partidas presupuestarias

10. ¿Usted cree que las partidas presupuestarias, se efectúan en la Municipalidad Provincial de Tocache como herramienta de planeación, según las necesidades de la población?
- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Indicadores. Asignación de recursos

11.. ¿Cree Usted que la asignación de recursos transferidas por el Tesoro Público, se ajustan con los objetivos y metas de la Municipalidad Provincial de Tocache?

- a) Si ()
- b) No ()

Dimensiones. Control Presupuestal

Indicadores. Control de captación de recursos

12. ¿Según Usted, existe control en la distribución de los recursos presupuestales para lograr cumplir con los requerimientos en la Municipalidad Provincial de Tocache?

- a) Si ()
- b) No ()

Indicadores. Disponibilidad de recursos presupuestales

13. Usted cree que la disponibilidad de recursos presupuestales ¿se está ejecutando según los requerimientos en la Municipalidad Provincial de Tocache?

- a) Si ()
- b) No ()

V. D. Gestión Presupuestal.

14. Según Usted ¿la Gestión Presupuestal se está desarrollando de manera transparente según los requerimientos y necesidades de la población en la Municipalidad Provincial de Tocache?

- a) Si ()
- b) No ()

ANEXO N° 03

ACTIVIDADES

En el cuadro siguiente, se muestran las actividades a realizar por esta división.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE PLAN OPERATIVO 2016

UNIDAD DE TESORERÍA

N°	ACTIVIDAD	ANTECEDENTES	PROPÓSITO	ACCIONES
1	Programación y Ejecución de las Actividades del Sistema Tesorería	El sistema Tesorería, requieren realizar su programación anticipada a la ejecución de sus actividades, a fin de mantener el equilibrio adecuado, en el uso de los recursos económicos y financieros de la Municipalidad, a través de instrumentos Técnicos normativos.	Programar las actividades, para un manejo adecuado de la información contable y financiera de la Municipalidad	Elaboración mensual de flujo de fondos
				Solicitudes mensuales ante el a través del SIAF de autorizaciones de pago y giro de cheques de las diferentes cuentas de la Municipalidad
2	Recepción y Ejecución de Movimiento de Fondos	Los recursos Económicos y Financieros que recibe la Municipalidad, son captados a través de las diferentes rubros y luego depositados en las cuentas corrientes, de los bancos e instituciones financieras, que nos dan este servicio. Lo cual exige dedicación y cuidado, para evitar diferencias que perjudiquen a la Institución.	Manejar adecuadamente los recursos económicos y financieros de la Municipalidad	Recepción diaria de recursos captados en la ventanilla principal de la Municipalidad
				Depósito diario de Recursos recibidos distribuidos en cada cuenta, según asignación
				Cheques girados a proveedores y otros
3	Emisión Oportuna de Reportes Financieros	La Alta Dirección requiere de información oportuna, para la toma de decisiones y deben hacerse reportes diarios, que indiquen la captación de los recursos y el destino que estos llevan.	Informar oportunamente a la Alta Dirección para la toma de decisiones	Informe Diario de Movimiento de Tesorería
				Informe diario de recaudación por partida y cuentas de ingresos

Presupuesto de la Unidad

El presupuesto de la Unidad, está incorporado en la Actividad presupuestaria 267 Gestión Administrativa, administrado por la Gerencia de Administración y Finanzas.

Cronograma de Actividades

En el cuadro anterior, se adjunta el cronograma de actividades y en el Anexo, el cuadro de necesidades para la Oficina de Tesorería, la misma que puede sufrir modificaciones.

Personal

TESORERA
Auxiliar de Tesorería
Cajera

: Mirtha Llanos Rengifo
:
:



ANEXO N° 04:



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE

R.U.C. N° 20168745231

ANO DE LA CONSOLIDACION DEL MAR DE GRAY

ANEXO 01 - PROGRAMACION DE ACTIVIDADES

UNIDAD EJECUTORA : MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE
GERENCIA A QUE CORRESPONDE : GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO.
AREA : SUB GERENCIA DE PROGRAMACION E INVERSIONES.
PRESUPUESTO : S/. 5,999.73

EJE ESTRATEGICO :
OBJETIVO ESTRATEGICO :

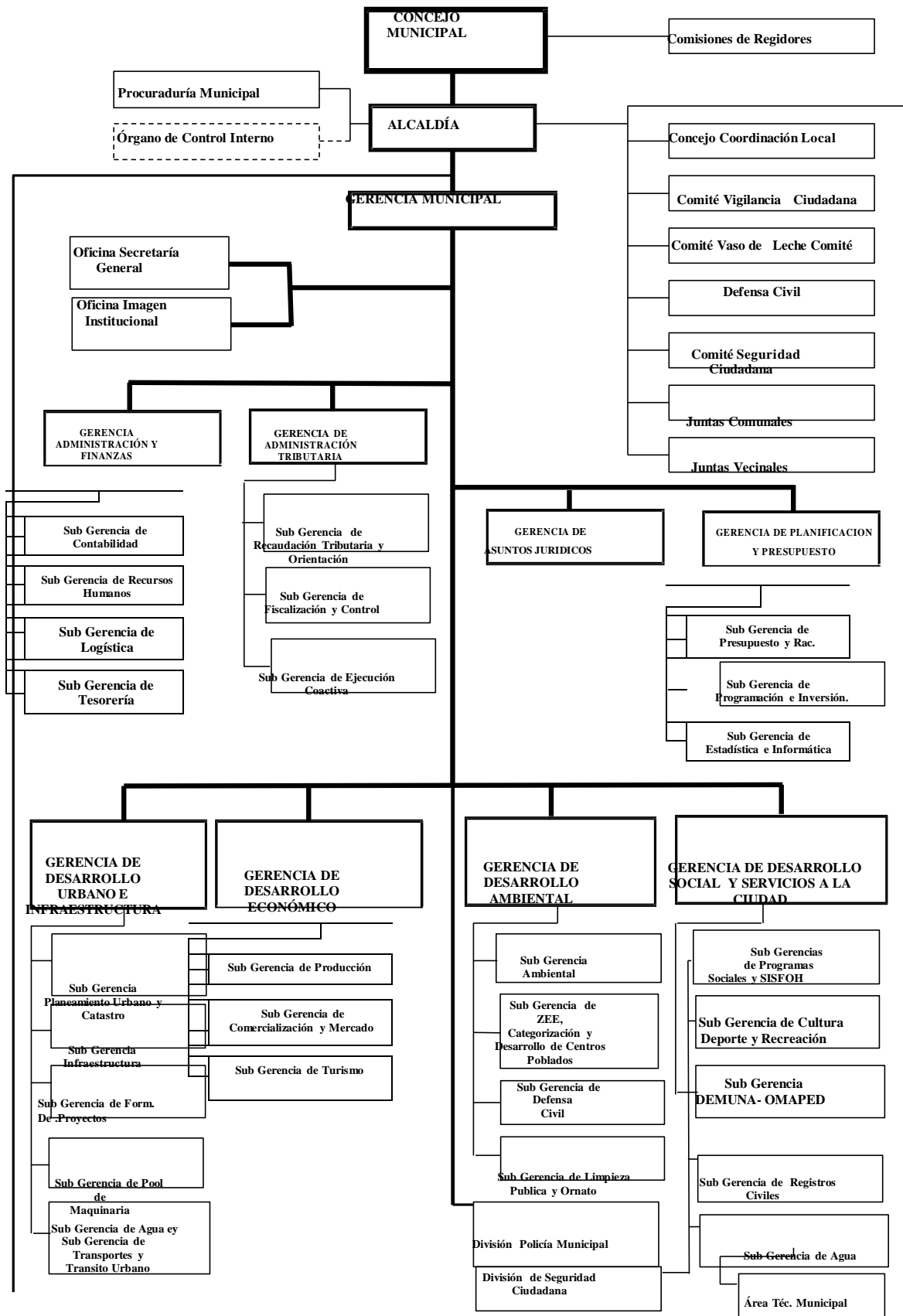
Nº	ACTIVIDADES	UNIDAD DE MEDIDA	PROGRAMACION/META/MENSUAL												TOTAL META
			MESES												
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	EVALUAR Y APROBAR LOS TERMINOS DE REFERENCIA PARA LA ELABORACION DE ESTUDIOS DE PREINVERSION.	INFORME	1	1	2	1	3	3	1	2	2	2	1	1	20
2	EVALUAR Y APROBAR LOS PLANES DE TRABAJO PARA LA ELABORACION DE ESTUDIOS DE PREINVERSION.	INFORME	2	1	0	3	2	2	2	2	2	1	2	1	20
3	EVALUAR, APROBAR Y DECLARAR VIABILIDAD DE LOS PIPS QUE CUMPLEN CON LOS PARAMETROS Y NORMAS TECNICAS PARA FORMULACION Y EVALUACION.	INFORME	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	1	1	25
4	EVALUAR Y REGISTRAR EN LA FASE DE INVERSION LOS PIPS CON INFORMES DE CONSISTENCIA Y VARIACIONES.	ACCION	3	4	3	2	2	2	3	2	1	1	1	1	25
5	EVALUAR Y REGISTRAR EL CIERRE DE LOS PIPS.	ACCION	4	3	3	2	2	2	3	1	3	1	1	0	25
6	REALIZAR SEGUIMIENTOS DE LOS PIPS DURANTE LA FASE DE INVERSION.	ACCION	3	3	3	2	2	4	2	2	1	1	1	1	25
7	COMUNICAR A LA DGIP RESPECTO A LOS PROYECTOS DECLARADOS VIABLES, EN EL PLAZO ESTABLECIDO.	ACCION	2	1	0	3	2	2	2	2	2	1	2	1	20
8	EMITE INFORMES TÉCNICOS DE EVALUACIÓN RESPECTO A LOS ESTUDIOS DE PRE INVERSIÓN	INFORME	2	1	0	3	2	2	2	2	2	1	2	1	20



Jr. Progreso 198 - Tocache / Teléfonos (042) 551934 - 551209 Fág. Oficial: www.munifocache.gob.pe

ANEXO N° 05

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE



ANEXO N° 06

